

ŠKODA AUTO VYSOKÁ ŠKOLA, O.P.S.

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: 6208R163 Podniková ekonomika a finanční management

Vykazovanie trvalého zníženia hodnoty dlhodobých hmotných a nehmotných aktív v obchodných korporáciách

Diana BALÁŽIOVÁ

Vedoucí práce: doc. Ing. Jiřina Bokšová, Ph.D.

Tento list vyjměte a nahradte zadáním bakalářské práce

Prehlasujem, že som bakalársku prácu vypracovala samostatne s použitím uvedenej literatúry pod odborným vedením vedúceho práce.

Prehlasujem, že citácie použitých prameňov sú úplné a v práci som neporušila autorské práva (vo zmysle zákona č. 121/2000 Sb., o práve autorskom a o právach súvisiacich s právom autorským).

V Mladej Boleslave dňa 4.12.2018

Touto cestou vyslovujem poďakovanie doc. Ing. Jiřine Bokšovej, Ph.D. za pomoc, odborné vedenie, cenné rady a pripomienky pri vypracovaní mojej bakalárskej práce.

Obsah

Úvod	6
1 Charakteristika dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	8
1.1 Oceňovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku k dátumu uskutočnenia účtovného prípadu	10
1.2 Oceňovanie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku k dátumu účtovnej závierky.....	12
2 Účtovné odpisy	15
2.1 Metódy výkonové.....	16
2.2 Metódy časové	18
2.3 Komponentné odpisovanie	21
2.4 Technické zhodnotenie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	27
3 Daňové odpisy.....	30
3.1 Rovnomerné daňové odpisy.....	31
3.2 Zrýchlené odpisy	35
4 Vplyv rozdielov účtovných a daňových odpisov na splatnú a odloženú daň z príjmov	36
5 Analýza vybraných účtovných závierok obchodných korporácií v Českej a Slovenskej republike.....	39
5.1 Analýza účtovných závierok českých korporácií.....	39
5.2 Analýza účtovných závierok slovenských korporácií	41
Záver	45
Zoznam použitej literatúry.....	46
Zoznam obrázkov a tabuliek.....	47
Zoznam príloh.....	48

Úvod

Dlhodobý majetok je významnou súčasťou aktív v podniku. Predstavuje budovy, zariadenia a mnohé ďalšie hmotné a nehmotné aktíva, bez ktorých by podnikateľské subjekty nedokázali vykonávať podnikateľskú činnosť.

Dôležitou súčasťou pre vykázanie verného a poctivého zobrazenia majetku je trvalé zníženie hodnoty majetku zapríčinené opotrebením. Výber správnej odpisovej metódy je jedným zo zásadných krokov pre toto zobrazenie.

Legislatívne je dlhodobý majetok a metódy odpisovania upravený v zákone č. 563/1991 Sb., vyhláške č. 500/2002 Sb., a zákone č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov. Cieľom bakalárskej práce je charakterizovať dlhodobý hmotný a nehmotný majetok podniku a charakterizovať účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a poukázať na ich vplyv na finančnú pozíciu účtovnej jednotky prostredníctvom rôznych praktických príkladov.

V prvej kapitole bakalárskej práce je popísaná charakteristika dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, ako aktívum podniku a náležitosti, ktoré musí toto aktívum obsahovať. Prvá kapitola ďalej zahŕňa samostatne charakterizovaný dlhodobý nehmotný majetok a hmotný majetok a spôsoby obstarania a ocenenia dlhodobého majetku k dátumu uskutočnenia účtovného prípadu. Prvá kapitola je sprevádzaná praktickými príkladmi a dopadmi do účtovných výkazov.

Druhá kapitola bakalárskej práce sa zaoberá účtovnými odpismi, ich charakteristikou, významom a metódami na výpočet odpisových plánov. Kapitola je venovaná problematike výkonových, časových lineárnych a zrýchlených metód. Zrýchlené metódy popisujú Double-Declining-Balance Method, čiže DDB metódu a Sum-of-the-Years'-Digits Method, SYD metódu. Každá z uvedených metód obsahuje príklad na výpočet odpisových metód s dopadom na hospodársky výsledok, premietnutie vo výkazoch a komparáciu účtovných metód odpisovania dlhodobého majetku a ich celkový dopad na účtovnú jednotku.

V tretej kapitole sa nachádza charakteristika, význam, metódy výpočtu a vplyv daňových odpisov na podnik. Pri charakteristike daňových odpisov a v prílohe sa nachádzajú tabuľky zo zákona o dani z príjmov pre výpočet daňového odpisového plánu a ich následné využitie je premietnuté v praktických príkladoch.

Štvrtá kapitola bakalárskej práce je venovaná vplyvu účtovných a daňových odpisov na splatnú a odloženú daň z príjmov. Táto časť bakalárskej práce obsahuje

charakteristiku splatnej a odloženej dane z príjmov a ich vplyv je dokázaný a viditeľný prostredníctvom praktických príkladov.

Piata kapitola obsahuje praktickú časť bakalárskej práce, kde predmetom analýzy boli metódy odpisovania Top 100 českých podnikov a Top 100 slovenských podnikov.

Bakalárska práca sa nezaoberá podnikmi, ktoré účtovnú závierku zostavujú podľa Medzinárodných štandardov účtovného výkazníctva a špecifickými odvetviami pri daňových odpisoch. Praktické príklady uvedené v bakalárskej práci, vykazujú dopad účtovných a daňových odpisov iba do tých účtovných výkazov, do ktorých sa daná problematika premieta.

Základom pre vypracovanie bakalárskej práce je zákon č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov platný k 31.5.2018, zákon č. 563/1991 Sb., o účtovníctve v znení od 1. januára 2018 a vyhláška č. 500/2002 Sb. v znení od 1. januára 2018.

1 Charakteristika dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa v účtovníctve charakterizuje ako aktívum podniku. Aktíva sú výsledkom minulých udalostí, čo znamená že do účtovníctva sa dlhodobý hmotný a nehmotný majetok zaraďuje po jeho obstaraní. Podľa ďalšej definície, aktíva prinesú podniku budúci ekonomický prospech, čiže u dlhodobého nehmotného a hmotného majetku to znamená, že podnik plánuje používať tento majetok pre svoju podnikateľskú činnosť. Aktíva podniku musia byť spoľahlivo oceníteľné a podľa Českých pravidiel musia byť vo vlastníctve účtovnej jednotky. Dlhodobý majetok je definovaný podľa §6 a 7 Vyhlášky č. 500/2002 Sb., kde doba použiteľnosti tohto majetku musí byť dlhšia ako jeden rok.

„To, či je určité aktívum zaradené do dlhodobých aktív, záleží predovšetkým na rozhodnutí managementu, k čomu dané aktívum bude v podniku slúžiť“ (Bokšová, 2013, str. 273). Účtovná jednotka si sama určí hranicu ocenenia podľa ktorej bude tento majetok zaraďovať do dlhodobého majetku, pričom musí dodržiavať princíp významnosti a vykazovať majetok verne a poctivo. Majetku ako napríklad stavby, pozemky alebo umelecké diela, ktoré nie sú súčasťou stavby a predmety kultúrnej hodnoty, sa neurčuje hranica ocenenia. Dlhodobý majetok sa v účtovnom výkaze Súvaha nachádza pod označením B. Stále aktíva.

Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok nemá svoju fyzickú podstatu. Podnik väčšinu svojich dlhodobých aktív môže buď vytvoriť vlastnou činnosťou s cieľom používať ich pre svoju podnikateľskú činnosť a ďalej k predaju, alebo najčastejšie tieto aktíva nadobudne kúpou. Tento majetok predstavujú nehmotné výsledky výskumu a vývoja, programové vybavenie počítača, tj. software, oceníteľné práva ako licencie, know-how, patenty, autorské práva, ochranné známky, technologické postupy, receptúry, nakúpené databázy zákazníkov (Bokšová, 2013).

Výnimkou dlhodobého nehmotného aktíva je goodwill, ktorý je definovaný v §6 ods. 3 Vyhlášky č. 500/2002 Sb., ako kladný alebo záporný rozdiel medzi kúpnou cenou podniku a jeho precenenými aktívami, ktoré sú znížené o záväzky.

V praxi goodwill predstavuje image firmy, vzťahy a kontakty s dodávateľmi alebo zákazníkmi, alebo ochotných a pracovitých zamestnancov. Goodwill sa objektívne nedá premietnuť alebo oceniť v priebehu rokov fungovania podniku, a preto sa v súvahe vykazuje ako aktívum pri kúpe tohto podniku (Strouhal, Židlická, Cardová,

2014). Goodwil sa odpisuje len účtovne a to 60 mesiacov, 5 rokov. Pod označením „B.I. Dlhodobý nehmotný majetok“ sa tieto aktíva nachádzajú v Súvahe.

Podľa zákona č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov §32a sa dlhodobým nehmotným majetkom rozumie majetok, ktorý bol obstaraný za úhradu, vkladom člena obchodnej korporácie, tichého spoločníka, darovaním, zdedením alebo vytvorením vlastnou činnosťou pre svoju podnikateľskú činnosť. Ďalej zákon o dani z príjmov definuje dlhodobý nehmotný majetok v prípade, že jeho vstupná cena presahuje 60 000 Kč a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok je charakterizovaný ako majetok, ktorý na rozdiel od dlhodobého nehmotného majetku má svoju fyzickú podstatu. Dlhodobý hmotný majetok môže byť rozdelený na položky ktoré podnik odpisuje a neodpisuje.

Dlhodobý majetok, ktorý účtovná jednotka odpisuje zahŕňa budovy a stavby, doly a stavby pod povrchom, vodné diela, tj. nehnuteľnosti. Po nehnuteľnostiach, sa sem zaraďujú hnutelnosti ako stroje a zariadenia, dopravné prostriedky a inventár. Ďalej sem patria pestovateľské celky trvalých porastov, tj. vinice, chmelnice, ovocné sady. Dospelé zvieratá ako plemenné, chovné a ťažné, ktorých hospodárske využitie trvá viac ako 12 po sebe idúcich mesiacov (Strouhal, Židlická, Cardová, 2014). Pokiaľ sa jedná o ocenenie rozdielu k nadobudnutiu majetku, odpisuje sa 15 rokov rovnomerne (Vyhláška č. 500/2002 Sb.).

Medzi dlhodobý majetok, ktorý účtovná jednotka neodpisuje, patria podľa §56 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. pozemky, umelecké diela, ktoré nie sú súčasťou stavby, ďalej zbierky, predmety z drahých kovov, nedokončený dlhodobý nehmotný a hmotný majetok, technické zhodnotenie, za podmienky že doposiaľ nie je spôsobilé do užívania.

Tieto položky sú dlhodobým aktívom za predpokladu, že nie sú investíciou a podnik má na ne vlastnícke právo (Bokšová, 2013). V súvahe sa toto hmotné aktívum nachádza pod označením „B.II. Dlhodobý hmotný majetok (Kastner software, 2018).

Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov §26 definuje dlhodobý hmotný majetok, ktorého vstupná cena preyšuje 40 000 Kč a doba použiteľnosti presahuje jeden rok. Sú to samostatné hnutelné veci, súbory hnutelných vecí, budovy, domy a jednotky, stavby s výnimkou dolných diel, pestovateľské celky trvalých porastov, dospelé zvieratá a ich skupiny.

Obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok prechádza v podniku kolobehom, ktorý obsahuje tri časti. Prvá časť, je obstaranie majetku a jeho následné ocenenie. Existuje niekoľko spôsobov ako podnik môže svoj dlhodobý majetok nadobudnúť. Prvý možný spôsob sa nazýva dodávateľský, teda za úhradu, nákupom. Ďalej je to obstarávanie vlastnou činnosťou, kde častým príkladom je, že si stavebný podnik postaví pre svoju podnikateľskú činnosť novú budovu, alebo si podnik vytvorí vlastný software pre svoje potreby podnikania. Taktiež podnik môže svoje dlhodobé aktíva nadobudnúť darovaním, čiže bezplatným prevodom alebo preradením z osobného užívania do podnikania (Bokšová, 2013). Podnik môže svoj dlhodobý hmotný majetok nadobudnúť prostredníctvom finančného lízingu, avšak podľa českých účtovných štandardov je tento majetok stále vo vlastníctve lízingovej spoločnosti (Strouhal, Židlická, Cardová, 2014).

1.1 Oceňovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku k dátumu uskutočnenia účtovného prípadu

Oceňovanie majetku úzko súvisí s jeho obstaraním. Majetok podniku sa radí pod dlhodobý majetok od výšky ocenenia tohto majetku, kde účtovná jednotka si hranicu ocenenia podľa ktorej bude tento majetok zaraďovať do dlhodobého majetku určuje sama. Pri budovách, pozemkoch alebo umeleckých dielach, ktoré nie sú súčasťou stavby a predmetoch kultúrnej hodnoty, sa na výšku ocenenia neprihliada.

Ocenením majetku sa rozumie vyjadrenie jeho hodnoty v určitej mene. Pri oceňovaní dlhodobého majetku účtovná jednotka ráta s nákladmi, ktoré podniku vznikli pri nadobudnutí tohto majetku. Tieto náklady obstarania bývajú vyjadrené v historických cenách (Bokšová, 2013).

Existuje niekoľko druhov cien, ako napríklad obstarávacia cena, ktorá predstavuje hodnotu, za ktorú podnik majetok nadobudol a ďalšie náklady, ktoré sú spojené s týmto nadobudnutím. Ako príklad sa uvádzajú prieskumné geologické a projektové práce, clo, doprava, montáž, úroky z úveru, pokiaľ tak podnik rozhodne a to len do doby, než je majetok uvedený do používania, príprava a zabezpečenie majetku, napríklad poplatok za registráciu osobného automobilu, odmeny za sprostredkovanie alebo za poradenské služby. Ďalej sú to práva využité k obstaraniu majetku ako licencie a patenty, vyradenie súčasných stavieb alebo len ich častí, kvôli novej

výstavbe, kde zostatkové ceny týchto súčasných stavieb a náklady na vyradenie sú súčasťou novej stavby. Vyhláška č. 500/2002 Sb., §47 ods. 2 taktiež definuje, ktoré položky sa nezahrňujú do obstarávacej ceny dlhodobého majetku. Typickými položkami sú oprava a údržba, kurzové rozdiely, zmluvné pokuty a úroky z omeškania, náklady na zaškolenie pracovníkov, nájomné za stavebný pozemok.

Reprodukčná obstarávacia cena vyjadruje hodnotu majetku v reálnom čase. Toto ocenenie vyjadruje buď odborný znalec, alebo zistením ceny na trhu a používa sa pri type majetku, ako je majetok nadobudnutý bezúplatne, alebo majetok, ktorý doteraz v účtovníctve zachytený nebol (Bokšová, 2013).

Oceňovanie vlastnými nákladmi podnik používa pri majetku, ktorý vznikol vlastnou činnosťou podniku. Toto ocenenie v sebe zahŕňa priame náklady súvisiace s výrobou, ako priamy materiál, priame mzdy a podiel výrobného režie ako odpisy výrobných zariadení, spotreba energií a podobne. V prípade dlhodobého nehmotného majetku musí byť majetok súčasne za účelom predaja. Pri účtovaní obstarania dlhodobého majetku sa rozlišuje druhové a účelové členenie nákladov.

V prípade druhového členenia nákladov a obstarávania aktív vo vlastnej réžii vstupujú náklady na dopravu, montáž, inštaláciu do nákladov bežného obdobia a preto ich účtovná jednotka pomocou nákladového účtu Aktivácie musí vyňať.

Príklad:

Podnik XYZ (stavebná firma) sa rozhodla postaviť novú administratívnu budovu na začiatku účtovného obdobia 20X0. Stavbu dokončila a zaradila do užívania 17.12.20X0. Účtovným obdobím je kalendárny rok. Účtovná jednotka používa druhové členenie nákladov. Počiatočné stavy: Materiál 500 000 Kč, Bankový účet 1 000 000 Kč, Stroje a zariadenia 1 000 000, ZK 2 500 000 Kč			
<i>Popis účtovnej operácie</i>	<i>Kč</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
Faktúra od dodávateľa za projektovú dokumentáciu	400 000	042- Nedokončený dlhodobý majetok	321 - Závazky z obchodných vzťahov
Spotreba materiálu pri stavbe	500 000	501 - Spotreba materiálu	112 - Materiál na sklade
Mzdy pracovníkov pri stavbe budovy	300 000	521 - Mzdové náklady	331 - Závazky k zamestnancom
Odpisy dlhodobého strojného zariadenia, použitého pri stavbe budovy	200 000	551 - Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	082 - Oprávky k hmotným hnuiteľným veciam a ich súborom
Úhrada faktúry za projektovú dokumentáciu	400 000	321 - Závazky z obchodných vzťahov	221 - Peňažné prostriedky na účtoch
Aktivovanie nákladov	1 000 000	042 - Nedokončený dlhodobý majetok	588 - Aktivácia dlhodobého hmotného majetku
Zaradenie novopostavenej budovy do užívania	1 400 000	021 - Stavby	042 - Nedokončený dlhodobý majetok

Výkaz ziskov a strát k 31.12.20X0			
Náklady	Kč	Výnosy	Kč
501 - Spotreba materiálu	500 000		
521 - Mzdové náklady	300 000		
551 - Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	200 000		
588 - Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	-1 000 000		
Hospodársky výsledok bežného roku	0		

Súvaha k 31.12.20X0					
Aktíva				Pasíva	
	Brutto	Korekcia	Netto		Netto
Dlhodobé aktíva				Vlastný kapitál	
Budova	1 400 000	0	1 400 000	Základný kapitál	2 500 000
Stroje a zariadenia	1 000 000	200 000	800 000	Výsledok hospodárenia bežného roku	0
Krátkodobé aktíva				Cudzí kapitál	
Peňažné prostriedky	600 000	0	600 000	Závazky voči zamestnancom	300 000
Suma A	3 000 000	200 000	2 800 000	Suma P	2 800 000

Účtovná jednotka si stanoví odpisový plán a bude odpisovať od nasledujúceho mesiaca od zaradenia majetku, tj. január 20X1.

1.2 Oceňovanie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku k dátumu účtovnej závierky

Pokiaľ podnik oceňuje svoj dlhodobý majetok k dátumu účtovnej závierky, podľa Českej legislatívy je hodnota majetku znížená o oprávky a opravné položky, v Súvahe je to netto hodnota.

Ako dôsledok nepredpokladanej udalosti, ktorá zapríčini, že dlhodobý majetok nebude dočasne prinášať účtovnej jednotke očakávaný ekonomický prospech, vytvorí účtovná jednotka opravnú položku k tomuto majetku. Zaistí tak, podanie verných a poctivých informácií o stave jej podniku, čiže je dodržaná zásada opatrnosti. Opravnú položku môže účtovná jednotka vytvoriť maximálne do 100% zostatkovej ceny. Ak je účtovná jednotka nútená tvoriť opravnú položku k dlhodobému majetku, zníži tak jeho hodnotu. Účty 09 – Opravné položky k dlhodobému majetku sa v Súvahe nachádzajú v stĺpci „Korekcia“. Tieto účty rastú na strane „Dal“ a klesajú na strane „Má dať“. Proti účtom k vytvoreniu opravných

položiek existuje nákladový účet 559 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek v prevádzkovej činnosti. Opravné položky ovplyvňujú ako hodnotu dlhodobého majetku, tak výsledok hospodárenia (Bokšová, 2013).

Príklad tvorby opravnej položky:

Účtovná jednotka Bývame s.r.o. predáva lukratívne stavebné pozemky pri vode. Kvôli silným povodňam sú tieto pozemky nestále a znehodnotené. Firma zistila pokles ceny týchto pozemkov o 20%. Počiatočné stavy: Pozemky 2 000 000 Kč, Peňažné prostriedky 1 000 000 Kč, Základný kapitál 3 000 000 Kč.			
Popis účtovnej operácie	Kč	MD	D
Faktúra za služby znalca za vytvorenie posudku rozsahu škôd na pozemku	10 000	518 - Ostatné služby	221 - Peňažné prostriedky na účtoch
Zníženie ocenenia dlhodobého hmotného majetku	400 000	559 - Tvorba a zúčtovanie opravných položiek v prevádzkovej činnosti	092 - Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku

Výkaz ziskov a strát na konci účtovného obdobia			
Náklady	Kč	Výnosy	Kč
Ostatné náklady	10 000		
Prechodné zníženie hodnoty majetku	400 000		
Hospodársky výsledok bežného roku	-410 000		

Rozvaha na konci účtovného obdobia					
Aktíva			Pasíva		
	Brutto	Korekcia	Netto		Netto
<i>Dlhodobé aktíva</i>			<i>Vlastný kapitál</i>		
Pozemky	2 000 000	400 000	1 600 000	Základný kapitál	3 000 000
				Výsledok hospodárenia bežného roku	-410 000
<i>Krátkodobé aktíva</i>			<i>Cudzí kapitál</i>		
Peňažné prostriedky	990 000		990 000		
Suma A	2 990 000	400 000	2 590 000	Suma P	2 590 000

Pokiaľ podnik v budúcnosti zistí neopodstatnenosť tejto opravnej položky, bude túto opravnú položku čerpať ako zníženie nákladov.

V oblasti ohrozenej záplavami, boli postavené protipovodňové zábrany. Účtovná jednotka Bývame s.r.o. na základe tejto skutočnosti účtovná jednotka rozpúšťa opravnú položku. Počiatočné stavy: Pozemky 2 000 000 Kč, Opravná položka k pozemkom 400 000 Kč, Peňažné prostriedky 990 000 Kč, Základný kapitál 3 000 000 Kč, Výsledok hospodárenia minulých období -410 000 Kč.

<i>Popis účtovnej operácie</i>	<i>Kč</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
Zistenie neopodstatnenia tvorby opravnej položky.	400 000	092 - Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	559 - Tvorba a zúčtovanie opravných položiek v prevádzkovej činnosti

Výkaz ziskov a strát na konci účtovného obdobia			
<i>Náklady</i>	<i>Kč</i>	<i>Výnosy</i>	<i>Kč</i>
Ostatné náklady			
Prechodné zníženie hodnoty majetku	-400 000		
Hospodársky výsledok bežného roku	400 000		

Rozvaha na konci účtovného obdobia					
<i>Aktíva</i>			<i>Pasíva</i>		
	<i>Brutto</i>	<i>Korekcia</i>	<i>Netto</i>		<i>Netto</i>
<i>Dlhodobé aktíva</i>			<i>Vlastný kapitál</i>		
Pozemky	2 000 000		2 000 000	Základný kapitál	3 000 000
				Výsledok hospodárenia minulých období	-410 000
				Výsledok hospodárenia bežného roku	400 000
<i>Krátkodobé aktíva</i>			<i>Cudzí kapitál</i>		
Peňažné prostriedky	990 000		990 000		
Suma A	2 990 000		2 990 000	Suma P	2 990 000

2 Účtovné odpisy

Kapitola sa venuje ďalšej fáze kolobehu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v podniku, tj. používanie. Ekonomický prínos dlhodobého majetku v podniku sa v čase znižuje. Tento stav zapríčiňuje fáza používania dlhodobého majetku a v účtovníctve sa vyjadruje odpisovaním majetku. „Stanovenie odpisov by malo byť odvodené práve od ekonomického prospechu, ktoré použitie aktíva podniku prinesie“ (Bokšová, 2013, str. 281). Existuje veľa spôsobov odpisovania majetku, no vo všeobecnosti platí, že hodnota, ktorá bola vykázaná pri ocenení majetku sa rozdelí na časti do nákladov jednotlivých rokov za používanie aktíva. Zákon č. 563/1991 Sb., o účtovníctve podľa §25 odst. 3 nariaďuje účtovným jednotkám brať do úvahy všetky možné predvídateľné riziká, straty, zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku, bez ohľadu na možný kladný alebo záporný výsledok hospodárenia. Ďalej zákon č. 563/1991 Sb., o účtovníctve podľa §26 odst. 3 definuje odpisy ako trvalé zníženie hodnoty majetku. V súvahe sa toto vyčíslenie premietne ako zníženie aktív v stĺpci „Korekcia“ a premietne sa do nákladov. Pri vykazovaní k dátumu účtovnej závierky sa pri odpisovanom majetku zostatková cena premietne v súvahe v stĺpci „Netto“ za predpokladu, že k majetku nie je vytvorená opravná položka .

Účtovná jednotka rozlišuje odpisy daňové a účtovné, pričom účtovná jednotka využíva pri účtovaní účtovné odpisy. Význam odpisov a tvorba odpisových plánov, je hlavne v dodržaní zásady verného a poctivého zobrazenia majetku (Strouhal, Židlická, Cardová, 2014).

Z §28 zákona č. 563/1991 Sb., o účtovníctve vyplývajú povinnosti účtovných jednotiek odpisovať majetok. Podľa tohto nariadenia účtovné jednotky účtujú a odpisujú majetok v súlade s účtovnými metódami, pokiaľ k tomuto majetku majú buď vlastnícke alebo iné právo. Účtovné jednotky si taktiež v súlade s týmto nariadením zostavujú odpisový plán, podľa ktorého budú odpisovať majetok v priebehu jeho užívania, maximálne do výšky jeho ocenenia v účtovníctve. Pre stanovenie odpisového plánu, musí účtovná jednotka poznať náklady na obstaranie majetku, odhadnúť zvyškovú hodnotu, ktorú bude mať majetok na konci obdobia v ktorom bude používaný, táto hodnota môže predstavovať šrotovné, pokiaľ majetok podnik plánuje vyhodiť, alebo dopredu dohodnutú predajnú cenu, pokiaľ podnik plánuje majetok predať, a obdobia v ktorých sa bude toto aktívum používať, alebo jeho maximálnu výkonnosť (Vyhláška č. 500/2002 Sb.).

Pokiaľ účtovná jednotka účtuje podľa druhového členenia nákladov, odpisy sa premietnu na nákladovom účte 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a na súvahových účtoch v kategórii 09 – Opravné položky k dlhodobému majetku.

Pri účelovom členení sa oprávky k odpisovanému majetku priamo priradia buď k nákladom výkonu (príkladom môže byť výrobný stroj, ktorý sa zúčastňuje na výrobe výrobkov), alebo pokiaľ bude podnik odpisovať automobily, ktoré používa vedenie podniku, odpisy automobilov sa priradia k nákladom obdobia.

Finančné účtovníctvo predstavuje niekoľko metód na výpočet odpisov. Tu by mala platiť zásada stálosti metód, čiže ak sa účtovná jednotka rozhodne svoj majetok odpisovať jedným spôsobom, mala by sa ho držať po celý čas používania tohto majetku. Svoju vybranú metódu môže zmeniť v prípade, že sa tým zvýši vypovedacia schopnosť účtovnej závierky a bude vyčíslený dopad na hospodársky výsledok.

Účtovná jednotka odpisuje buď výkonovými odpismi, časovými odpismi alebo komponentným odpisovaním (Bokšová, 2013).

Pre odpisovanie dlhodobého majetku musí účtovná jednotka určiť od akého obdobia bude tento majetok odpisovať a kedy s odpisovaním skončí. Prvou možnosťou je majetok odpisovať od nasledujúceho mesiaca po zaradení majetku do účtovníctva, po posledný mesiac používania majetku. Alebo môže účtovná jednotka začať odpisovať majetok od mesiaca, kedy majetok zaradila do používania a skončiť odpisovanie mesiac pred vyradením. Poslednou možnosťou je odpisovanie od nasledujúceho dňa po zaradení do používania, do dňa pred vyradením majetku. Spôsob, ktorý si účtovná jednotka vyberie popíše vo vnútro podnikovej smernici (Bokšová, 2013).

2.1 Metódy výkonové

„Najpresnejšou odpisovou metódou sú výkonové odpisy, pretože verne rešpektujú skutočne dosiahnuté výkony v danom účtovnom období“ (Bokšová, 2013, str. 285).

Použitie výkonových odpisov je vhodné pre majetok, ktorého opotrebenie je závislé na jeho využití. Výkonový odpis sa vypočíta ako podiel obstarávacej ceny, zníženej o zvyškovú hodnotu, a celkovej kapacity majetku.

Podnik si pre výrobu výrobkov obstaral stroj za 2 000 000 Kč. Zvyšková hodnota sa odhaduje na 20 000 Kč. Stroj má kapacitu 1 000 000 výrobkov. V prvom roku vyrobil 100 000 ks výrobkov. V roku 20X1 vyrobil 500 000 ks výrobkov, v roku 20X2 nevyrobil nič, v roku 20X3 200 000 ks výrobkov a v poslednom roku vyrobil 200 000 ks výrobkov. Stroj podnik zaradil do používania 12.7.20X0. Odpisovať tento majetok bude od nasledujúceho mesiaca. Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Odpisový plán	Počet vyrobených kusov	Odpis (Kč)	Výnosy (Kč)	Oprávky (Kč)	Zostatková cena (Kč)
20X0	100 000	198 000	210 000	198 000	1 802 000
20X1	500 000	990 000	1 100 000	1 188 000	812 000
20X2	0	0	0	1 188 000	812 000
20X3	200 000	396 000	500 000	1 584 000	416 000
20X4	200 000	396 000	400 000	1 980 000	20 000

Podľa uvedeného odpisového plánu je vidieť, ako majetok bude vykazovaný v rozvahe, kde oprávky sa budú nachádzať v stĺpci Korekcia a Zostatková cena predstavuje Netto hodnotu majetku. Odpisy v jednotlivých rokoch budú mať negatívny dopad na hospodársky výsledok v bežnom roku. Odpisy sa nachádzajú vo Výkaze ziskov a strát ako Trvalé úpravy hodnôt dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a predstavujú náklad podniku. V roku 20X4 je zostatková hodnota majetku 20 000 Kč a rovná sa zvyškovej hodnote. To znamená, že majetok je riadne odpísaný nie však plne odpísaný.

Príklad plného odpísania a vyradenia majetku:

Popis účtovnej operácie	Kč	MD	D
Doodpisovanie stroja	20 000	551 - Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	082 - Oprávky k samost. hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí
Predaj majetku	25 000	221 - Bankové účty	641 - Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku
Vyradenie majetku	2 000 000	082 - Oprávky k samost. . hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí	022 - Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí

Výkaz ziskov a strát k 31.12.20X4			
Náklady	Kč	Výnosy	Kč
Trvalé úpravy hodnôt dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	20 000	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	25 000
Hospodársky výsledok bežného roku	5 000		

Rozvaha na konci účtovného obdobia					
Aktíva			Pasíva		
	Brutto	Korekcia	Netto		Netto
Dlhodobé aktíva			Vlastný kapitál		
				Základný kapitál	2 000 000
				Výsledok hospodárenia minulých období	230 000
				Výsledok hospodárenia bežného roku	5 000
Krátkodobé aktíva			Cudzí kapitál		
Peňažné prostriedky	2 235 000		2 235 000		
Suma A	2 235 000		2 235 000	Suma P	2 235 000

2.2 Metódy časové

Metóda časového odpisu závisí na dobe používania dlhodobého majetku. Účtovná jednotka si môže zvoliť medzi odpismi rovnomernými a zrýchlenými. Používanie rovnomerných odpisov patrí k najjednoduchším spôsobom odpisovania. Ročný odpis dlhodobého majetku je vyjadrený ako podiel obstarávacej ceny, zníženej o zvyškovú hodnotu, a počet období odpisovania. Mesačný odpis je vyjadrený ako 1/12 ročného odpisu.

Podnik si pre výrobu výrobkov obstaral stroj za 2 000 000 Kč. Odhadovaná zvyšková hodnota 20 000 Kč a doba životnosti 4 roky. Stroj podnik zaradil do používania 12.7.20X0. Odpisovať tento majetok bude od nasledujúceho mesiaca. Účtovným obdobím je kalendárny rok.					
Odpisový plán	Počet mesiacov odpisovania	Odpis (Kč)	Výnosy (Kč)	Oprávky (Kč)	Zostatková cena (Kč)
20X0	5	206 250	210 000	206 250	1 793 750
20X1	12	495 000	1 100 000	701 250	1 298 750
20X2	12	495 000	0	1 196 250	803 750
20X3	12	495 000	500 000	1 691 250	308 750
20X4	7	288 750	400 000	1 980 000	20 000

Porovnanie metód výkonového odpisovania a lineárneho dokazuje, že výkonové odpisovanie je presnejšie. V roku 20X2 stroj nevyrobil ani jeden výrobok a ekonomický prospech je nulový, a preto dopad do hospodárskeho výsledku je 0 Kč. Proti tomu podľa lineárnych časových odpisov je vykázaný negatívny dopad do výsledku hospodárenia v hodnote 495 000 Kč.

Pokiaľ si účtovná jednotka zvolí metódu zrýchleného odpisovania, rozhoduje sa medzi metódami DDB (Double-Declining-Balance Method) alebo SYD (Sum-of-the-Years'-Digits Method). Tieto metódy je vhodné použiť v prípade, že prvé roky

používania dlhodobého majetku prinesú podniku vyšší ekonomický prospech, ako v tie nasledujúce a na druhej strane, že majetok po čase je potrebné viac opravovať a náklady na údržbu sa budú stále zvyšovať.

Metóda DDB (Double-Declining-Balance Method), čo znamená dvojnásobný lineárny odpis, sa vyznačuje rovnakou odpisovou sadzbou počas celého obdobia odpisovania majetku a klesajúcim základom. Na výpočet odpisovej sadzby sa použije vzťah $\%DDB = 2 * \frac{100\%}{n}$, kde n predstavuje dobu použiteľnosti aktíva. Odpis v prvom roku sa bude rovnať obstarávacej cene majetku vynásobenej odpisovou sadzbou. V ďalších rokoch sa bude odpis rovnať zostatkovej cene majetku predchádzajúceho roku vynásobenej odpisovou sadzbou. Metóda DDB na rozdiel od lineárneho odpisu a odpisu SYD neprihliada na začiatku odpisovania na zvyškovú hodnotu, odčíta ju od zostatkovej ceny v poslednom roku odpisovania. V prípade, že zvyšková hodnota je nula, v poslednom roku účtovná jednotka odpíše zostatkovú cenu prechádzajúceho roku (Bokšová, 2013).

Podnik si pre výrobu výrobkov obstaral stroj za 2 000 000 Kč. Odhadovaná zvyšková hodnota 20 000 Kč a doba životnosti 4 roky. Stroj podnik zaradil do používania 12.7.20X0. Odpisovať tento majetok bude od nasledujúceho mesiaca. Účtovným obdobím je kalendárny rok. Účtovná jednotka používa metódu DDB.

<i>Odpisový plán</i>	<i>Odpis (Kč)</i>	<i>Oprávky (Kč)</i>	<i>Zostatková cena (Kč)</i>
20X0	416 667	416 667	1 583 333
20X1	791 666	1 208 333	791 667
20X2	395 834	1 604 167	395 833
20X3	241 666	1 845 833	154 167
20X4	134 167	1 980 000	20 000

<i>Rok</i>	<i>Ročný odpis aktíva</i>		<i>Kalendárny rok aktíva</i>
20X0	DDB I	1 000 000	5/12 DDB I
20X1	DDB II	500 000	7/12 DDB I + 5/12 DDB II
20X2	DDB III	250 000	7/12 DDB II + 5/12 DDB III
20X3	DDB IV	230 000	7/12 DDB III + 5/12 DDB IV
20X4	Zvyšková hodnota	20 000	7/12 DDB IV - Zvyšková hodnota

Odpisy stroja podľa metódy DDB sú stanovené podľa ročnej výšky odpisov DDB. Výšku odpisov v jednotlivých rokoch vypočítame podľa vzorca na výpočet %DDB. Hodnota %DDB = 50%. Ako prvé, musí účtovná jednotka vypočítať výšku ročných odpisov. Hodnota ročných odpisov je uvedená v tabuľke hore.

Pre správny výpočet odpisového plánu je nutné upraviť jednotlivé ročné odpisy uvedené hore v tabuľke, na odpisy podľa kalendárneho roka aktíva. V prvom roku odpisovania sa odpisuje 5 mesiacov z ročného odpisu, teda z DDB I. V druhom roku je hodnota odpisu vypočítaná ako súčet zostávajúcich 7 mesiacov DDB I a 5 mesiacov DDB II. Takýto postup sa použije aj v nasledujúcich rokoch, s výnimkou posledného roka odpisovania, kedy bude odpis stanovený ako rozdiel 7/12 DDB IV a zvyškovej hodnoty aktíva.

SYD (Sum-of-the-Years'-Digits Method) metóda na rozdiel od metódy DDB využíva rovnaký základ počas celej doby odpisovania a klesajúcu odpisovú sadzbu (Bokšová, 2013). Pre výpočet SYD sa používa vzťah:

$$SYD = \frac{(PC - ZH) * (n + 1 - i)}{\frac{n * (n + 1)}{2}}$$

PC = obstarávacia cena

ZH = zvyšková hodnota

n = doba použiteľnosti aktíva

i = odpis v danom roku

Podnik si pre výrobu výrobkov obstaral stroj za 2 000 000 Kč. Odhadovaná zvyšková hodnota 20 000 Kč a doba životnosti 4 roky. Stroj podnik zaradil do používania 12.7.20X0. Odpisovať tento majetok bude od nasledujúceho mesiaca. Účtovným obdobím je kalendárny rok. Účtovná jednotka používa metódu SYD.

Odpisový plán	Odpis (Kč)	Oprávky (Kč)	Zostatková cena (Kč)
20X0	330 000	330 000	1 670 000
20X1	709 500	1 039 500	960 500
20X2	511 500	1 551 000	449 000
20X3	313 500	1 864 500	135 500
20X4	115 500	1 980 000	20 000

Pre výpočet výšky ročného odpisu v jednotlivých rokoch podľa metódy SYD, je nutné použiť hore uvedený vzorec. V nasledujúcej tabuľke sú uvedené hodnoty ročných odpisov v jednotlivých rokoch.

Rok	Ročný odpis aktíva		Kalendárny rok aktíva
20X0	SYD I	792 000	5/12 SYD I
20X1	SYD II	594 000	7/12 SYD I + 5/12 SYD II
20X2	SYD III	396 000	7/12 SYD II + 5/12 SYD III
20X3	SYD IV	198 000	7/12 SYD III + 5/12 SYD IV
20X4			7/12 SYD IV

Odpisy stroja podľa metódy SYD sa taktiež stanovia podľa ročnej výšky odpisov SYD. Výšku odpisov v jednotlivých rokoch vypočítame podľa vzorca na výpočet:

$$\text{SYD I} = \frac{(2\,000\,000 - 20\,000) * (4 + 1 - 1)}{\frac{4 * (4 + 1)}{2}} = 792\,000$$

$$\text{SYD II} = \frac{(2\,000\,000 - 20\,000) * (4 + 1 - 2)}{\frac{4 * (4 + 1)}{2}} = 594\,000$$

$$\text{SYD III} = \frac{(2\,000\,000 - 20\,000) * (4 + 1 - 3)}{\frac{4 * (4 + 1)}{2}} = 396\,000$$

$$\text{SYD IV} = \frac{(2\,000\,000 - 20\,000) * (4 + 1 - 4)}{\frac{4 * (4 + 1)}{2}} = 198\,000$$

Ako prvé, musí účtovná jednotka vypočítať výšku ročných odpisov. Hodnota ročných odpisov je uvedená v tabuľke hore.

Pre správny výpočet odpisového plánu je nutné upraviť jednotlivé ročné odpisy uvedené hore v tabuľke, na odpisy podľa kalendárneho roka aktíva. V prvom roku odpisovania sa odpisuje 5 mesiacov z ročného odpisu, teda z SYD I. V druhom roku je hodnota odpisu vypočítaná ako súčet zostávajúcich 7 mesiacov SYD I a 5 mesiacov SYD II. Takýto postup sa použije aj v nasledujúcich rokoch.

2.3 Komponentné odpisovanie

Majetok, ktorý v sebe obsahuje hodnotne významnú zložku, ktorá je samostatne ocniteľná a ktorej životnosť je výrazne odlišná od celku, určí účtovná jednotka túto časť majetku ako komponentu. Komponentné odpisovanie je popísané v §56a ods. 1, Vyhlášky 500/2002, v súvislosti so stavbami, bytmi a nebytovými priestormi, a s hmotnými hnutelnými vecami a ich súbormi. Príkladom komponenty pri stavbách môže byť výťah, ktorého životnosť je výrazne odlišná od životnosti stavby a je súčasťou stavby, ďalej príklad komponenty pri hmotných hnutelných veciach ako priemyselné stroje môže byť ich komponenta napríklad tzv. zápästie, ktorého výmena je nákladná, a životnosť výrazne odlišná.

Komponenty sa odpisujú samostatne od dňa zaradenia do užívania. Pri výmene starej komponenty za novú sa upravuje hodnota majetku, najskôr znížením v hodnote starej komponenty a následne zvýšením o hodnotu novej komponenty a nákladmi spojenými s touto výmenou. Existujú dva prípady, ktoré môžu pri komponentnom odpisovaní nastať. Prvý prípad je, že komponentu vyraduje účtovná jednotka skôr, ako pôvodne plánovala, napríklad z dôvodu poruchy, ktorej oprava by bola zbytočne nákladná a nemala by zmysel. Účtovná jednotka tento prípad zaúčtuje

tak, že zostatkovú cenu starej komponenty odpiše do nákladov a následne bude komponenta vyradená. Druhý možný prípad je, pokiaľ komponenta slúži podniku dlhšie ako podnik predpokladal a ku skutočnému vyradeniu dôjde neskôr. Toto obdobie medzi plánovaným a skutočným vyradením sa nazýva „obdobie nič“ a pre podnik je toto obdobie prínosné. Nasledujúci príklad obsahuje prípad kedy komponenta bola vyradená podľa plánu.

Príklad:

Podnik si pre výrobu výrobkov obstaral stroj za 2 000 000 Kč. Odhadovaná zvyšková hodnota stroja je 20 000 Kč a doba životnosti 4 roky. Súčasťou tohto stroja je zápästie ktoré má hodnotu 400 000 Kč. Doba životnosti komponenty je odhadnutá na 20 000 ks výrobkov. Stroj podnik zaradil do používania 12.7.20X0. Odpisovať tento majetok bude od nasledujúceho mesiaca. Účtovným obdobím je kalendárny rok. Po vyrobení 20 000 ks výrobkov bude komponenta nahradená novou v hodnote 500 000 Kč so životnosťou 50 000 ks výrobkov. Dňa 12.7.20X3 bol stroj predaný za 600 000 Kč a následne vyradený. V prvom roku bolo vyrobených 5 000ks výrobkov, v 20X1 19 000 ks výrobkov, v 20X2 20 000 ks výrobkov a do 12.8.20X3 16 000 ks výrobkov. Počiatočné stavy: Základný kapitál 3 000 000 Kč, Bankový účet 3 000 000 Kč.

a) Bez využitia komponentného odpisovania

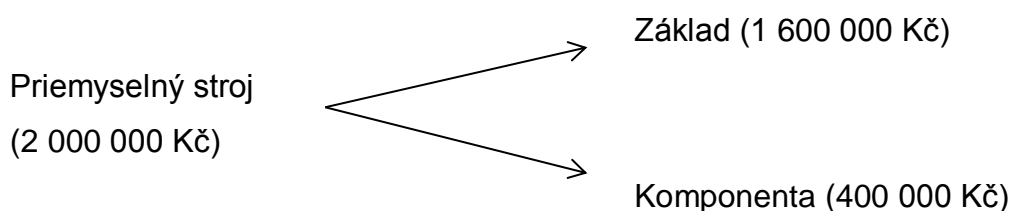
Odpisový plán	Odpis (Kč)	Výnosy z prevádzkovej činnosti (Kč)	Oprávky (Kč)	Zostatková cena (Kč)
20X0	206 250	300 000	206 250	1 793 750
20X1	495 000	500 000	701 250	1 298 750
20X2	495 000	500 000	1 196 250	803 750
20X3	495 000	500 000	1 691 250	308 750
20X4	288 750	300 000	1 980 000	20 000

Časové odpisovanie:

Rok	Hospodársky výsledok (Kč)	Brutto (Kč)	Korekcia (Kč)	Netto (Kč)
20X0	93 750	2 000 000	206 250	1 793 750
20X1	-495 000	2 000 000	701 250	1 298 750
20X2	5 000	2 000 000	1 196 250	803 750
20X3	605 000			

V prípade, že podnik nevyužíva komponentné odpisovanie dlhodobého majetku, výmena komponenty veľmi ovplyvní hospodársky výsledok ako je vidieť v roku 20X1. Výmena komponenty bola zaúčtovaná ako 511 - Opravy a udržiavanie na strane MD a oprava môže byť uhradená buď z peňažných prostriedkov na strane D alebo na faktúru od dodávateľa na strane D.

b) S využitím komponentného odpisovania



Pri využití komponentného odpisovania je v príklade obstarávacia cena priemyselného stroja rozdelená na hodnotu komponenty a hodnotu základu. Pri zostavovaní odpisového plánu sa prihliada na zvyškovú cenu základu. Zvyšková hodnota komponenty je rovná nule.

Odpisový plán základu	Počet ks	Odpis (Kč)	Výnosy (Kč)	Oprávky (Kč)	Zostatková cena (Kč)
20X0		164 583	210 000	164 583	1 435 417
20X1		395 000	500 000	559 583	1 040 417
20X2		395 000	500 000	954 583	645 417
20X3		230 417	500 000	1 185 000	415 000
Odpisový plán komponenty 1		Odpis (Kč)		Oprávky (Kč)	Zostatková cena (Kč)
20X0	5 000	100 000		100 000	300 000
20X1	15 000	300 000		400 000	-
Odpisový plán komponenty 2		Odpis (Kč)		Oprávky (Kč)	Zostatková cena (Kč)
20X1	4 000	40 000		40 000	460 000
20X2	20 000	200 000		240 000	260 000
20X3	16 000	160 000		400 000	100 000

Popis účtovnej operácie 20X0	Kč	MD	D
Priemyselný stroj obstaraný nákupom z bežného účtu.	2 000 000	042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	221 - Peňažné prostriedky na účtoch
Zaradenie priemyselného stroja do používania	2 000 000	022 - Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku
Trvalé zníženie hodnoty stroja	264 583	551 - Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	082 - Oprávky k samost. hnuiteľným veciam a súborom hnuiteľných vecí
Výnos z prevádzkovej činnosti	300 000	221 - Peňažné prostriedky na účtoch	601 - Tržby za vlastnú výroby

Súvaha k 31.12.20X0					
Aktíva			Pasíva		
	Brutto	Korekcia	Netto		Netto
Dlhodobé aktíva			Vlastný kapitál		
Samostatné hnutelné veci a ich súbory	2 000 000	264 583	1 735 417	Základný kapitál	3 000 000
				Výsledok hospodárenia bežného roku	35 417
Krátkodobé aktíva			Cudzí kapitál		
Peňažné prostriedky	1 300 000		1 300 000		
Suma A	3 300 000	264 583	3 035 417	Suma P	3 035 417

V prvom roku je vidieť ako sa zaradil majetok do používania a následne sa do konca roka znížila jeho hodnota o oprávky.

Popis účtovnej operácie 20X1	Kč	MD	D
Trvalé zníženie hodnoty komponenty	300 000	551 - Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	082 - Oprávky k samost. hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí
Vyradenie starej komponenty	400 000	082 - Oprávky k samost. hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí	022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí
Nákup novej komponenty z bežného účtu	500 000	042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	221 - Peňažné prostriedky na účtoch
Zaradenie novej komponenty do používania	500 000	022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku
Trvalé zníženie novej komponenty	40 000	551 - Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	082 - Oprávky k samost. hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí
Trvalé zníženie hodnoty stroja	395 000	551 - Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	082 - Oprávky k samost. hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí
Výnos z prevádzkovej činnosti	500 000	221 - Peňažné prostriedky na účtoch	601 - Tržby za vlastní výrobky

Súvaha k 31.12.20X1					
Aktíva				Pasíva	
	Brutto	Korekcia	Netto		Netto
<i>Dlhodobé aktíva</i>				<i>Vlastný kapitál</i>	
Samostatné hnutelné veci a ich súbory	2 100 000	599 583	1 500 417	Základný kapitál	3 000 000
				Výsledok hospodárenia minulých období	35 417
				Výsledok hospodárenia bežného roku	-235 000
<i>Krátkodobé aktíva</i>				<i>Cudzí kapitál</i>	
Peňažné prostriedky	1 300 000		1 300 000		
Suma A	3 310 000	599 583	2 800 417	Suma P	2 800 417

V druhom roku je premietnuté vyradenie starej komponenty a jej nahradenie novou. V súvahe sa zmenila brutto hodnota majetku, ktorá sa s vyradením starej komponenty znížila o 400 000 Kč, a následne s nákupom novej komponenty sa zvýšila o 500 000 Kč. V stĺpci Korekcia sa okrem oprávok samotného základu z roku 20X0 v hodnote 164 583 Kč, nachádzajú oprávky základu roku 20X1 v hodnote 395 000 Kč a oprávky novej komponenty v hodnote 40 000 Kč. Oprávky starej komponenty v hodnote 400 000 boli pri odstránení komponenty z účtovníctva vyňaté.

<i>Popis účtovnej operácie 20X2</i>	<i>Kč</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
Trvalé zníženie hodnoty komponenty	200 000	551 - Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	082 - Oprávky k samost. hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí
Trvalé zníženie hodnoty stroja	395 000	551 - Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	082 - Oprávky k samost. hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí
Výnos z prevádzkovej činnosti	500 000	221 - Peňažné prostriedky na účtoch	601 - Tržby za vlastnú výrobu

Súvaha k 31.12.20X2					
Aktíva				Pasíva	
	Brutto	Korekcia	Netto		Netto
<i>Dlhodobé aktíva</i>				<i>Vlastný kapitál</i>	
Samostatné hnutelné veci a ich súbory	2 100 000	1 194 583	905 417	Základný kapitál	3 000 000
				Výsledok hospodárenia minulých období	-199 583
				Výsledok hospodárenia bežného roku	-95 000

Súvaha k 31.12.20X2					
Aktíva				Pasíva	
Krátkodobé aktíva				Cudzí kapitál	
Peňažné prostriedky	1 800 000		1 800 000		
Suma A	3 810 000	1 194 583	2 705 417	Suma P	2 705 417

Popis účtovnej operácie 20X3	Kč	MD	D
Trvalé zníženie hodnoty komponenty	160 000	551 - Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	082 - Oprávky k samost. hnuiteľným veciam a súborom hnuiteľných vecí
Trvalé zníženie hodnoty stroja	230 417	551 - Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	082 - Oprávky k samost. hnuiteľným veciam a súborom hnuiteľných vecí
Predaj priemyselného stroja na faktúru	600 000	311 - Pohľadávky z obchodných vzťahov	641 - Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku
Doodpisovanie priemyselného stroja	515 000	541 - Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	082 - Oprávky k samost. hnuiteľným veciam a súborom hnuiteľných vecí
Vyradenie majetku z používania	2 100 000	082 - Oprávky k samost. hnuiteľným veciam a súborom hnuiteľných vecí	022 - Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí
Výnos z prevádzkovej činnosti	500 000	221 - Peňažné prostriedky na účtoch	601 - Tržby za vlastní výroby

Súvaha k 31.12.20X3					
Aktíva				Pasíva	
	Brutto	Korekcia	Netto		Netto
Dlhodobé aktíva				Vlastný kapitál	
				Základný kapitál	3 000 000
				Výsledok hospodárenia minulých období	-294 583
				Výsledok hospodárenia bežného roku	194 583
Krátkodobé aktíva				Cudzí kapitál	
Pohľadávky z obchodných vzťahov	600 000		600 000		
Peňažné prostriedky	2 300 000		2 300 000		
Suma A	2 900 000	0	2 900 000	Suma P	2 900 000

V poslednom roku je zobrazené riadne doodpisovanie a vyradenie majetku z užívania. Dôvod tohto vyradenia je zobrazené vo Výkaze ziskov a strát ako Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku na strane výnosov. Na strane nákladov sa nachádza účet Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku. Podnik vykazuje hospodársky výsledok z predaja dlhodobého aktíva 85 000 Kč. Majetok bol predaný na faktúru, vznikol podniku výnos, čo sa prejavilo vo Výkaze ziskov a strát a v Súvahe v riadku Pohľadávky z obchodných vzťahov, avšak reálne podnik peniaze za majetok nedostal, a preto na investičný Cashflow táto účtovná operácia nebude mať dopad.

V nasledujúcej tabuľke sú vidieť hospodárske výsledky v jednotlivých rokoch a zobrazenie majetku v súvahe. Pokiaľ sa porovnajú výsledky hospodárenia v roku 20X1 bez komponentného odpisovania a s využitím komponentného odpisovania, kde pri komponentnom odpisovaní nedošlo ovplyvneniu hospodárskeho výsledku z dôvodu výmeny komponenty.

Rok	Hospodársky výsledok (Kč)	Brutto (Kč)	Korekcia (Kč)	Netto (Kč)
20X0	35 417	2 000 000	264 583	1 735 417
20X1	-235 000	2 100 000	599 583	1 500 417
20X2	-95 000	2 100 000	1 194 583	905 417
20X3	194 583			

Komponentné odpisovanie na rozdiel od časových odpisov rovnomerne ovplyvňuje hospodársky výsledok a abstrahuje od výkyvov spôsobených výmenou komponenty.

2.4 Technické zhodnotenie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Zákroky do dlhodobého nehmotného alebo hmotného majetku ktoré sú uskutočnené v priebehu používania majetku, a ich následkom je buď rozšírenie použiteľnosti alebo vybavenosti majetku vrátane nadstavieb, prístavieb alebo iných stavebných úprav, alebo zmena účelu, a taktiež technických parametrov majetku sú technickým zhodnotením, ak je toto technické zhodnotenie dokončené. V účtovníctve sa hovorí o technickom zhodnotení dlhodobého majetku v prípade, že vynaložené náklady tohto zhodnotenia účtovná jednotka ocení. Pokiaľ technické zhodnotenie nedosiahne ocenenie účtovnou jednotkou, uplatňuje sa ako jednorazový náklad. U dlhodobého nehmotného majetku môže technické zhodnotenie predstavovať modernizáciu, a u dlhodobého nehmotného majetku rekonštrukcie, stavebné úpravy

a modernizácie. Modernizácia dlhodobého majetku predlžuje životnosť tohto majetku. Technické zhodnotenie zvyšuje obstarávaciu hodnotu dlhodobého majetku, mení odpisový plán a môže meniť zvyškovú hodnotu dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (Vyhláška č. 500/2002 Sb.). Ďalej podľa §32a a §33, zákona č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov sa rozumie technické zhodnotenie dlhodobého majetku v hodnote prevyšujúcej 40 000 Kč. Pri dlhodobom nehmotnom majetku platí hranica významnosti 40 000 Kč vždy, pri dlhodobom hmotnom majetku platí prevýšenie 40 000 Kč od zdaňovacieho obdobia 1998.

Spoločnosť má vo svojom majetku od 30.12.19X4 administratívnu budovu, ktorú kúpila za 2 000 000 Kč s dobou životnosti 15 rokov. V roku 20X0 stav oprávok má hodnotu 500 000 Kč a zvyšková hodnota je 500 000 Kč. V priebehu roka prešla budova rekonštrukciou v hodnote 1 200 000 Kč. Rekonštrukcia bola dokončená 19.12.20X0. Doba životnosti sa predĺžila o 10 rokov a zvyšková hodnota sa nezmenila. Počiatočné stavy: Základný kapitál 3 000 000 Kč, Bankový účet 1 000 000 Kč, Budova 2 000 000 Kč.

<i>Popis účtovnej operácie 20X0</i>	<i>Kč</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
Trvalé znehodnotenie majetku pred dokončením technického zhodnotenia.	500 000	551 - Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	081 - Oprávky k stavbám
Rekonštrukcia budovy dodávateľsky	1 200 000	042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	321 - Záväzky z obchodných vzťahov
Dokončenie rekonštrukcie	1 200 000	021 - Stavby	042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku
Trvalé znehodnotenie majetku po dokončení technického zhodnotenia.	115 789	551 - Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	081 - Oprávky k stavbám

Po dokončení technického zhodnotenia musí účtovná jednotka zmeniť odpisový plán.

Používa sa vzťah:
$$\frac{ZC+TZH-ZH}{x+y}$$
,

ZC = zostatková cena majetku

TZH = hodnota technického zhodnotenia

ZH = zvyšková hodnota

X = zostávajúca doba životnosti

Y = predĺženie životnosti, ktorú prinieslo technické zhodnotenie

Výpočet mesačného odpisu majetku po technickom zhodnotení:

$$\frac{1400000+1200000-500000}{108+120} = 9649 \text{ Kč}$$

Technické zhodnotenie bolo dokončené 19.12.20X0, kde ročný odpis majetku daného roka majú hodnotu 500 000 Kč. Po dokončení technického zhodnotenia a úpravy odpisového plánu je hodnota mesačného odpisu 9649 Kč. Ročný odpis majetku po technickom zhodnotení je 115 789 Kč. V súvahe k 31.12.20X1 bude majetok v podniku vyzerat' nasledovne.

Súvaha k 31.12.20X1					
Aktíva				Pasíva	
	Brutto	Korekcia	Netto		Netto
<i>Dlhodobé aktíva</i>				<i>Vlastný kapitál</i>	
Stavby	3 200 000	715 789	2 484 211	Základný kapitál	3 000 000
				Výsledok hospodárenia minulých období	-600 000
				Výsledok hospodárenia	-115 789
<i>Krátkodobé aktíva</i>				<i>Cudzí kapitál</i>	
Peňažné prostriedky	1 000 000		1 000 000	Závazky z obchodných vzťahov	1 200 000
Suma A	4 200 000	715 789	3 484 211	Suma P	3 484 211

Na uvedenom príklade je zobrazený dopad technického zhodnotenia majetku na odpisový plán. Je vidieť, že technické zhodnotenie predlžuje dobu životnosti majetku. V príklade sa doba životnosti majetku predĺžila o 10 rokov. Ďalej je uvedené ako vyčíslená hodnota technického zhodnotenia, zvyšuje jeho celkovú cenu a taktiež vplýva na výpočet mesačných odpisov majetku a nového odpisového plánu.

3 Daňové odpisy

Úprava daňových odpisov podlieha zákonu č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov v §26 až §33. Hmotný majetok je odpisovaný len jedným odpisovateľom, ktorý má k hmotnému majetku vlastnícke právo.

Odpisy sú vyčíslené vlastníkom majetku na konci zdaňovacieho obdobia, kde odpis za jedno zdaňovacie obdobie predstavuje ročný odpis. Poplatník nemá povinnosť daňové odpisy uplatniť, je to jeho právo, ako môže znížiť svoj základ dane. Odpisovanie hmotného majetku je možné prerušiť, avšak pri ďalšom odpisovaní treba pokračovať tým istým spôsobom odpisovania, akým by sa odpisoval majetok, keby odpisovanie nebolo prerušené. Táto situácia nastáva v prípadoch kedy poplatník vykazoval daňovú stratu, ktorá by sa uplatňovaním daňových odpisov zväčšovala (Valouch, 2010).

Podmienkou pre odpisovanie majetku je tento majetok uviesť do užívania, ktorým sa podľa §26 ods. 5, zákona č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov rozumie dokončenie veci a splnenie všetkých technických funkcií a povinností pre užívanie, podľa zvláštnych právnych predpisov. Pokiaľ sú tieto veci dokončené, stanú sa hmotným majetkom.

Hmotný majetok, ktorý je možné odpisovať, je akýkoľvek majetok, ktorý z odpisovania nie je podľa zákona vylúčený z odpisovania. Patria sem samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, ktorých hodnota presahuje 40 000 Kč a slúžia podniku dlhšie ako jeden rok. Ďalej sú to budovy, domy a jednotky, všetky stavby, okrem prevádzkových banských diel, stavieb, ktoré sa nachádzajú na pozemkoch s funkciou lesa a oplotenie, ktoré slúži na zabezpečenie lesnej výroby a poľovníctva. Pestovateľské celky trvalých porastov, ktorých doba plodnosti presahuje tri roky, dospelé zvieratá a ich skupiny, ktorých cena obstarania prevyšuje 40 000 Kč. Pod pojmom iný majetok sa rozumejú technické rekultivácie, ak zákon nestanoví inak, a výdavky, ktoré tvoria súčasť ocenenia hmotného majetku, ktorý je predmetom finančného lízingu, s kúpnu cenou vyššou ako 40 000 Kč, stanovenou podľa zmluvy (Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov).

Pod hmotný majetok, ktorý sa neodpisuje patrí bezúplatne prevedený majetok, ktorý podlieha zmluve o finančnom lízingu, pokiaľ obstarávacie náklady neprevýšia 40 000 Kč, pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti väčšou ako 3 roky, ktoré nedosiahli plodnostnú starobu, hydromeliorácie do dvoch rokov po ich dokončení,

umelecké diela, ktoré sú hmotným majetkom a nie sú súčasťou budov a stavieb, spolu s predmetmi, ktoré majú múzejnú a galerijnú hodnotu, hnutelné kultúrne pamiatky a ich súbory, majetok ktorý bol prevzatý povinne bezúplatne, inventarizačné prebytky hmotného majetku, hmotný majetok nadobudnutý veriteľom v dôsledku zaistenia dlhu prevodom práva, majetok nadobudnutý darovaním a hmotný majetok, ktorého odpisy uplatňuje iná osoba než odpisovateľ (Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov).

Pred samotným zahájením odpisovania je potrebné, aby poplatník správne zatriedil dlhodobý hmotný majetok do odpisových skupín. Každá odpisová skupina má stanový počet rokov odpisovania, ktorý je znázornený v tabuľke, v prílohe 2 tejto bakalárskej práce. Tak ako pri účtovných odpisoch aj pri daňových odpisoch je možné majetok odpisovať len do výšky vstupnej ceny alebo zvýšenej vstupnej ceny a odpisy sa zaokrúhľujú na celé koruny hore. Vstupná cena je definovaná v §29 ods. 1, a vo väčšine prípadov je vstupná cena obstarávacou cenou v prípade, že bol majetok nadobudnutý za úhradu, alebo vlastnými nákladmi, pokiaľ ho podnik vytvoril vo vlastnej réžii, alebo reprodukčnou obstarávacou cenou. Daňové odpisy obsahujú dve základné metódy odpisovania, a to rovnomerné a zrýchlené odpisy. Postup ako sa dlhodobý hmotný majetok odpisuje daňovo, je popísaný v §31 a §32, zákona č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov.

3.1 Rovnomerné daňové odpisy

Rovnomerné odpisy sú definované v §31 zákona č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov a vypočítajú sa ako súčin $1/100$ zo vstupnej ceny a priradeným ročným odpisovým sadzbám. Ročné odpisové sadzby sú uvedené taktiež v §31 ods. 1 nasledovne:

- a) ročná odpisová sadzba pre hmotný majetok

Tab. 1 Odpisové sadzby

Odpisová skupina	V prvom roku odpisovania	V ďalších rokoch odpisovania	Pre zvýšenú vstupnú cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov, §31, 2018

Tieto ročné sadzby sa použijú na výpočet výšky ročných odpisov pri takom type hmotného majetku, ktorý nezapadá podľa §31 zákona č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov, ods. 1 do písmen b) až d), s výnimkou v ods. 5, čo sú lietadlá, pokiaľ nie sú používané prevádzkovateľom leteckej dopravy, školy a leteckých prác, automobily a motocykle, pokiaľ ich nevyužíva prevádzkovateľ cestnej dopravy.

Pri špecifických odvetviach existujú aj iné sadzby, definované v §31 zákona č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov, ods. 1 písm. b) a c).

d) ročná odpisová sadzba pri zvýšení odpisu v prvom roku odpisovania o 10%

Tab. 2 Odpisové sadzby prvých odpisovateľov

Odpisová skupina	V prvom roku odpisovania	V ďalších rokoch odpisovania	Pre zvýšenú vstupnú cenu
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov, §31, 2018

Ročná odpisová sadzba uvedená v tejto tabuľke, je využiteľná pre poplatníkov, ktorí sú prvými odpisovateľmi hmotného majetku, ktorý patrí do prvých troch odpisových skupín, za predpokladu, že nie je pre tento majetok možné využiť sadzby uvedené v písm. a) až c).

Príklad:

Podnik si pre výrobu výrobkov obstaral v priebehu roka 20X0 stroj za 2 000 000 Kč. Následne boli splnené podmienky pre daňové odpisovanie. Stroj bol zaradený do odpisovej skupiny 2, takže bude tento majetok odpisovať 5 rokov. Pri výbere spôsobu odpisovania si podnik vybral rovnomerné daňové odpisy. Podnik ako prvý odpisovateľ má právo si zvoliť medzi ročnými odpisovými sadzbami v §31 ods. 1 písm. a) s ročnou odpisovou sadzbou pre odpisovú skupinu 2 v prvom roku 11% a v ďalších rokoch odpisovania 22,25%, alebo podľa písm. d) pre prvého odpisovateľa kde ročná odpisová sadzba je zvýšená o 10%. Podnik pre zníženie svojho základu dane využije zvýhodnenú zvýšenú sadzbu dane. Daňový odpisový plán bude vyzeráť nasledovne:

Odpisový plán	Daňový odpis (Kč)	Daňová zostatková cena (Kč)
20X0	420 000	1 580 000
20X1	395 000	1 185 000
20X2	395 000	790 000
20X3	395 000	395 000
20X4	395 000	0

Hodnota rovnomerného ročného odpisu v roku 20X0 bola vypočítaná ako:

$\frac{2\,000\,000 * 21}{100}$, a jeho hodnota sa rovná 420 000 Kč. Ďalšie 4 roky bude výpočet pre

rovnomerný daňový odpis rovnaký: $\frac{2\,000\,000 * 19,75}{100}$, a jeho hodnota je 395 000 Kč.

Pokiaľ by podnik nebol prvým odpisovateľom, podnik by musel využívať sadzby podľa zákona č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov, §31 ods. 1 písm. a) s rovnakým postupom výpočtu:

Odpisový plán	Daňový odpis (Kč)	Daňová zostatková cena (Kč)
20X0	220 000	1 780 000
20X1	445 000	1 335 000
20X2	445 000	890 000
20X3	445 000	445 000
20X4	445 000	0

Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku podľa §29 ods. 3 zvyšuje vstupnú cenu a taktiež zostatkovú cenu v tom zdaňovacom období, v ktorom bolo dokončené. Ďalej je technické zhodnotenie u hmotného majetku definované v §33. Patria sem výdaje na dokončené nadstavby, prístavby, stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie majetku ak prevýšili od roku 1998 hodnotu 40 000 Kč v súčte za rok. Pre výpočet ročných odpisov majetku po technickom zhodnotení, sa zvýši vstupná cena majetku a použije sa ročná odpisová sadzba pre zvýšenú vstupnú cenu, podľa §31 ods. 1 (Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov).

Pre ukážku výpočtu rovnomerných ročných odpisov majetku po technickom zhodnotení je využité upravené zadanie z predchádzajúceho príkladu:

Podnik si pre výrobu výrobkov obstaral v priebehu roka 20X0 stroj za 2 000 000 Kč. Stroj bol zaradený do odpisovej skupiny 2, takže bude tento majetok odpisovať 5 rokov. Podnik použije sadzbu 11% v prvom roku odpisovania a v ďalších 22,25%. V roku 20X2 bolo na majetku urobené technické zhodnotenie 500 000 Kč. Daňový odpisový plán bude vyzerat' nasledovne:

Odpisový plán	Odpis (Kč)	Zostatková cena (Kč)
20X0	220 000	1 780 000
20X1	445 000	1 335 000
20X2	500 000	1 335 000
20X3	500 000	835 000
20X4	500 000	335 000

Pre výpočet ročných odpisov po technickom zhodnotení je použitý vzťah: $\frac{ZVC * SZVC}{100}$

ZVC = zvýšená vstupná cena

SZVC = ročná odpisová sadzba pre zvýšenú vstupnú cenu

Medzi nehmotný majetok odpisovaný patria podľa zákona č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov, §32a odst. 1, nehmotné výsledky výskumu a vývoja, software, oceníteľné práva a majetok, ktorý je v účtovníctve zaradený do nehmotného majetku za predpokladu, že bol obstaraný kúpou, vkladom člena obchodnej korporácie, darovaním, zdedením alebo bol tento majetok vytvorený vlastnou činnosťou za účelom obchodovania s ním alebo k jeho opakovanému poskytovaniu. Vstupná cena dlhodobého nehmotného majetku musí presahovať hodnotu 60 000 Kč a doba jeho použiteľnosti musí byť väčšia ako jeden rok. Naopak, za dlhodobý nehmotný majetok nie je považovaný goodwill.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje rovnomerne bez možnosti prerušenia. Daňové odpisy sa stanovujú s presnosťou na celé mesiace a začína sa majetok odpisovať nasledujúcim mesiacom od dňa splnenia podmienok pre odpisovania. Odpis za jedno zdaňovacie obdobie je stanovené ako podiel vstupnej ceny tohto majetku a doby použiteľnosti stanovenej podľa zmluvy. Pokiaľ zmluva nestanovuje dobu použiteľnosti, zákon stanovuje dobu odpisovania nasledovne:

Tab. 3 Doba odpisovania nehmotného majetku

Majetok	Minimálna doba odpisovania v mesiacoch
Audiovizuálne diela	18
Software	36
Nehmotné výsledky výskumu a vývoja	36
Ostatný nehmotný majetok	72

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov, §32a, 2018

Technickým zhodnotením dlhodobého nehmotného majetku sa rozumejú také výdaje alebo zásahy, ktorých následkom je zmena účelu tohto majetku, a to len v prípade ak prevýšia čiastku 40 000 Kč. Pri technickom zhodnotení dlhodobého nehmotného majetku sa zvyšuje vstupná cena tohto majetku. V prípade, že čiastka 40 000 Kč nebude prevýšená, a poplatník sa rozhodne, že výdaje na toto technické

zhodnotenie neuplatní ako výdaje vynaložené na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov podľa §24 zákona č. 586/1992 Sb., sú tieto výdaje technickým zhodnotením.

3.2 Zrýchlené odpisy

Pri použití zrýchlených odpisov hmotného majetku sa k odpisovým skupinám priradujú koeficienty uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 4 Koeficienty pre zrýchlené odpisovanie

Odpisová skupina	V prvom roku odpisovania	V ďalších rokoch odpisovania	Pre zvýšenú vstupnú cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov, §32, 2018

Ročné odpisy hmotného majetku sa v prvom roku sa vypočítajú, ako podiel obstarávacej ceny majetku a koeficientu, pre odpisovanie v prvom roku, pre danú odpisovú skupinu. Tak ako pri rovnomerných daňových odpisoch, tak aj pri zrýchlených má poplatník ako prvý odpisovateľ možnosť využiť zvýšenú sadzbu v prvom roku, 10% vstupnej ceny.

Ročný odpis v prvom roku: $\frac{OC}{k}$, kde OC predstavuje obstarávaciu cenu a k koeficient.

V ďalších rokoch odpisovania sa ročné odpisy vypočítajú ako podiel dvojnásobku jeho zostatkovej ceny a rozdielu medzi koeficientom v ďalších rokoch odpisovania, a počtom rokov, po ktorých už bol odpisovaný.

Ročný odpis v ďalších rokoch: $\frac{2 * ZC}{k-n}$

ZC = zostatková cena

k = koeficient

n = rok odpisovania

Príklad:

Podnik si pre výrobu výrobkov obstaral v priebehu roka 20X0 stroj za 2 000 000 Kč. Následne boli splnené podmienky pre daňové odpisovanie. Stroj bol zaradený do odpisovej skupiny 2, takže bude tento majetok odpisovať 5 rokov. Pri výbere spôsobu odpisovania si podnik vybral zrýchlené daňové odpisy. Daňový odpisový plán bude vyzerat' nasledovne:

<i>Odpisový plán</i>	<i>Odpis (Kč)</i>	<i>Zostatková cena (Kč)</i>
20X0	400 000	1 600 000
20X1	640 000	960 000
20X2	480 000	480 000
20X3	320 000	160 000
20X4	160 000	0

4 Vplyv rozdielov účtovných a daňových odpisov na splatnú a odloženú daň z príjmov

Splatná daň z príjmov

Na konci každého účtovného obdobia, musí účtovná jednotka vyčíslit' hospodársky výsledok. Hrubý hospodársky výsledok je vypočítaný ako rozdiel výnosov a nákladov vzniknutých za jedno účtovné obdobie. Hrubý hospodársky výsledok je ďalej upravený podľa zákona o dani z príjmov. Úprava prebieha vo všeobecnosti tak, že všetky daňovo neuznateľné náklady sú k hrubému hospodárskemu výsledku pričítané, a všetky daňovo neuznateľné výnosy odčítané. Pokiaľ účtovnej jednotke vznikne záporný hospodársky výsledok, o splatnej dani účtovná jednotka nebude účtovať. Po úprave hrubého hospodárskeho výsledku vzniká základ dane. Základ je možné upraviť podľa §34 a §20 ods. 8 zákona č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov, čo sú položky odčítateľné od základu dane a dary. Z upraveného základu dane, ktorý je zaokrúhlený na celé tisícky dole sa vypočíta daň z príjmu, čo je inak povedaná splatná daň. Sadzba a výpočet dane je charakterizovaná v §21, zákona č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov.

V účtovníctve sa splatná daň vykazuje na nákladovom účte 591 – Daň z príjmu z bežnej činnosti – splatná na strane má dať, a na súvahovom účte 341 – Daň z príjmu na strane dať.

Príklad:

Účtovná jednotka vykazuje na konci účtovného obdobia 20X0 tieto informácie:

Hrubý hospodársky výsledok	117 300 Kč
Účtovné odpisy	458 334 Kč
Daňové odpisy	400 000 Kč
Náklady na reprezentáciu	15 576 Kč
Daňovo neuznateľné manko	10 790 Kč
Základ dane	202 000 Kč
Daň (sadzba dane 19%)	38 380 Kč
Čistý hospodársky výsledok	163 620 Kč

Príklad zobrazuje, ako účtovné a daňové odpisy ovplyvňujú splatnú daň. Účtovné odpisy sú daňovo neuznateľným nákladom a preto ich hodnota do hrubého hospodárskeho výsledku nesmie byť zahrnutá. Opačne daňové odpisy, ako daňovo uznateľný náklad sa do hrubého hospodárskeho výsledku musia premietnuť. Táto úprava je vykonaná na základe zápočtu rozdielu účtovných a daňových odpisov. Účtovné odpisy v hodnote 458 334 Kč boli pôvodne zahrnuté do výpočtu hrubého hospodárskeho výsledku. Pre výpočet daňového základu, sa do daňového základu môžu započítať iba daňové odpisy majetku v hodnote 400 000 Kč. To znamená, že rozdiel účtovných a daňových odpisov v hodnote 58 334 Kč sa pre výpočet daňového základu pripočíta k hrubému hospodárskemu výsledku.

V prípade, že hodnota daňových odpisov prevýši hodnotu účtovných odpisov majetku, sa ich rozdiel od hrubého výsledku hospodárenia odpočíta.

Odložená daň z príjmov

Odložená daň nepredstavuje takú daň, ktorá by mala byť uhradená teraz, ale predstavuje prechodné rozdiely medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou. Príkladom prechodného rozdielu medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou sú mimo iné rozdiely medzi účtovnými a daňovými zostatkovými cenami dlhodobého majetku. Odložená daň teda pomáha eliminovať vzniknuté rozdiely účtovného a daňového pohľadu na výsledok hospodárenia pre vlastníka.

Povinnosť vypočítať a účtovať o tejto dani majú také účtovné jednotky, ktoré podliehajú auditu a konsolidované účtovné jednotky. Odložená daň môže predstavovať buď odložený záväzok, alebo odloženú pohľadávku.

Podnik si pre výrobu výrobkov obstaral stroj za 2 000 000 Kč. Stroj podnik zaradil do používania 15.1.20X0. Odpisovať tento majetok bude od nasledujúceho mesiaca. Účtovným obdobím je kalendárny rok. Predpokladaná doba životnosti je 4 roky a odpisovať sa bude rovnomerne. Stroj bol zaradený do druhej odpisovej skupiny, odpisovať sa bude 5 rokov zrýchlenou metódou.

Rok	Účtovný odpis	Účtovná zostatková cena (ÚZC)	Daňový odpis	Daňová zostatková cena (DZC)	Rozdiel ÚZC a DZC
20X0	458 334	1 541 666	400 000	1 600 000	-58 334
20X1	500 000	1 041 666	640 000	960 000	81 666
20X2	500 000	541 666	480 000	480 000	61 666
20X3	500 000	41 666	320 000	160 000	-118 334
20X4	41 666	0	160 000	0	0

Rok	20X1	20X2	20X3	20X4	20X5
Sadzby dane	23%	22%	20%	21%	19%

Odložený daňový záväzok alebo pohľadávka sa vypočíta ako násobok rozdielu účtovnej a daňovej zostatkovej ceny a sadzby dane, stanovenej pre budúci rok.

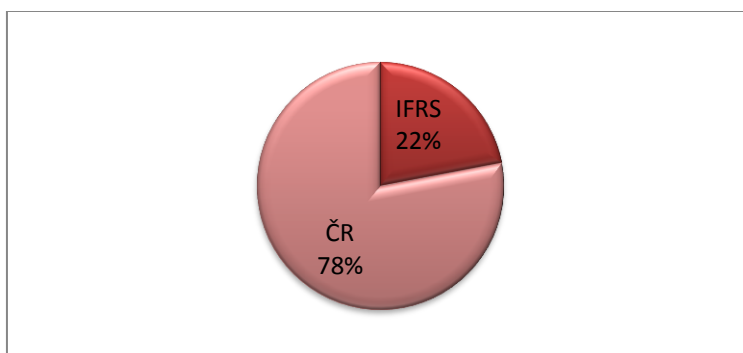
Rok	Výpočet na odložený daňový záväzok / pohľadávka	Konečný stav na účte odložený daňový záväzok / pohľadávka		Výška odloženej dane vo Výkaze ziskov a strát
20X0	-58 334 * 0,23	13 417	Pohľadávka	Zníženie nákladov 13 417
20X1	81 666 * 0,22	17 967	Záväzok	Zvýšenie nákladov 31 384
20X2	61 666 * 0,20	12 333	Záväzok	Zníženie nákladov 5 634
20X3	-118 334 * 0,21	24 850	Pohľadávka	Zníženie nákladov 37 183
20X4	0	0		Zvýšenie nákladov 24 850

Pokiaľ daňová zostatková cena prevyšuje účtovnú zostatkovú cenu majetku podnik eviduje pohľadávku, a pokiaľ účtovná zostatková cena prevyšuje daňovú zostatkovú cenu majetku, podnik eviduje záväzok. Podnik by mal dodržiavať zásadu opatrnosti, čiže do účtovníctva musia byť zahrnuté skutočne dosiahnuté výnosy a všetky možné riziká. V prípade, že podniku vznikne pohľadávka, výška odloženej dane znižuje náklad a tým zvyšuje hospodársky výsledok. O odloženej daňovej pohľadávke by mali podniky účtovať v súvislosti so zásadou opatrnosti v prípade, že v budúcom období existuje predpoklad vzniku dostatočne veľkého daňového základu, pre využitie odloženej daňovej pohľadávky. Naopak o odloženom daňovom záväzku podnik účtuje vždy.

5 Analýza vybraných účtovných závierok obchodných korporácií v Českej a Slovenskej republike

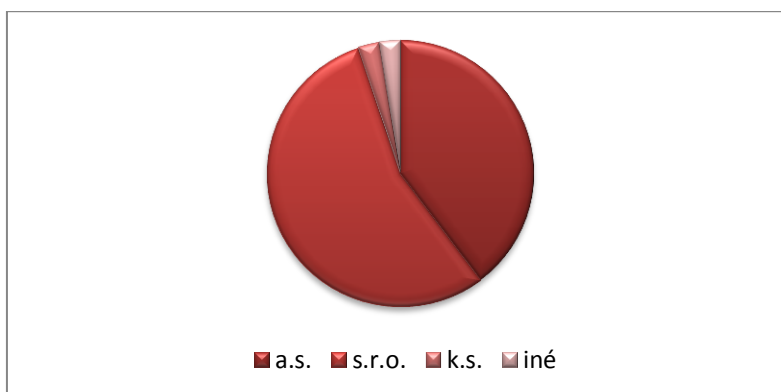
5.1 Analýza účtovných závierok českých korporácií

Pre vypracovanie praktickej časti bakalárskej práce bolo analyzovaných Top 100 českých firiem a ich účtovné závierky. Jednotlivé obchodné korporácie sú rozdelené na tie, ktoré zostavujú svoje účtovné závierky podľa českých účtovných predpisov a tie, ktoré zostavujú svoje účtovné závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi účtovného výkazníctva (IFRS).



Obr. 1 Rozdelenie Top 100 českých podnikov na základe zostavenia účtovnej závierky

Výsledok analýzy ukazuje že zo 100 Top českých korporácií 78% zostavuje účtovné závierky podľa českých účtovných predpisov, čo je 78 podnikov a 22% podľa IFRS, čo je 22 podnikov.

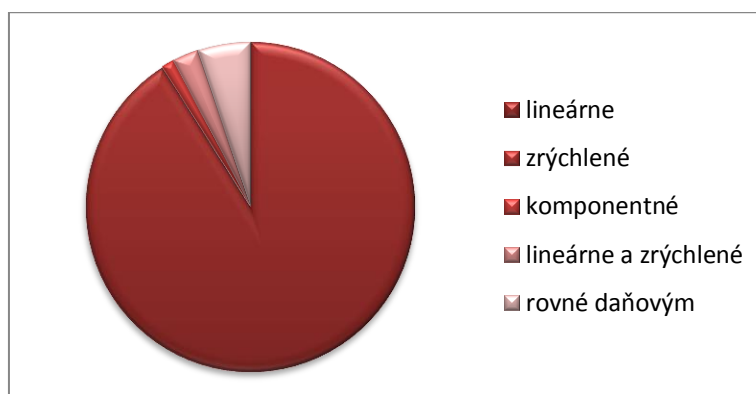


Obr. 2 Rozdelenie Top 100 českých podnikov podľa právnej formy

Tab. 5 Rozdelenie Top 100 českých podnikov podľa právnej formy

Právna forma	Počet podnikov
Akciová spoločnosť	31
Spoločnosť s ručením obmedzeným	43
Komanditná spoločnosť	2
Iné	2

Ďalším krokom analýzy bolo skupinu podnikov, ktoré zostavujú účtovnú závierku podľa českých účtovných predpisov, rozdeliť podľa ich právnej formy. Spoločnosti s ručením obmedzeným s počtom 43 podnikov majú najväčšie zastúpenie, 55%. Akciové spoločnosti tvoria 40%, čo je 31 podnikov, komanditné spoločnosti, iné majú rovnaký podiel, 2,5%. Podniky, pod označením „iné“ predstavujú štátnu spoločnosť a odštepny závod zahraničnej právnickej osoby.



Obr. 3 Rozdelenie Top 100 českých podnikov podľa metódy odpisovania majetku

Tab. 6 Rozdelenie Top 100 českých podnikov podľa metódy odpisovania majetku

Právna forma CZ podnikov	Účtovná odpisová metóda				
	Lineárna	Zrýchlená	Komponentná	Lineárna a zrýchlená	Účtovné odpisy rovné daňovým
Akciová spoločnosť	27	0	0	2	2
Spoločnosť s ručením obmedzeným	40	0	1	0	2
Komanditná spoločnosť	2	0	0	0	0
Iné	2	0	0	0	0

Po preskúmaní účtovných závierok zostavených podľa českých účtovných predpisov, bolo zistené, že 91% podnikov využíva metódu účtovných lineárnych odpisov, 3% podnikov využíva kombináciu metód lineárnych a zrýchlených účtovných odpisov.

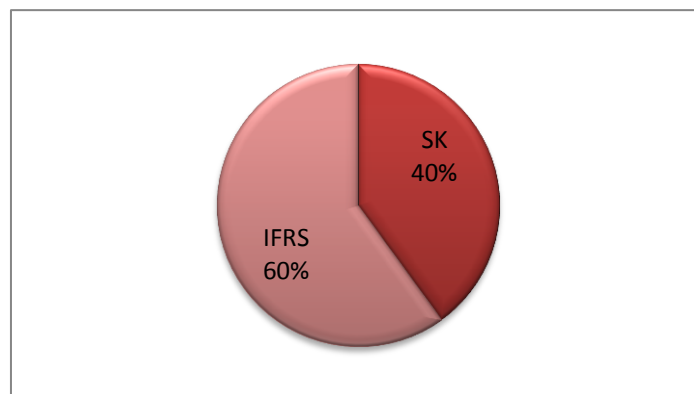
Žiadna z analyzovaných podnikov nevyužíva iba zrýchlenú metódu účtovných odpisov. Iba 1% podnikov využíva metódu komponentného odpisovania, čo reálne predstavuje jeden podnik. Ani jeden z podnikov nevykazuje účtovné výkonové odpisy, napriek tomu, že predstavujú najpresnejšie zobrazenie opotrebenia majetku. Zo 78 podnikov štyri podniky, vykazovali účtovné odpisy rovnaké ako daňové odpisy, a majú 5% zastúpenie. Polovica z týchto podnikov má právnu formu akciovej spoločnosti a polovica má právnu formu spoločnosti s ručením obmedzeným. Účtovné odpisy reálne zobrazujú ekonomické opotrebenie majetku a daňové odpisy slúžia pre určenie a úpravu daňového základu. Z tejto skutočnosti vyplýva, že 95% podnikov ktoré účtujú podľa českých právnych predpisov, sa snažia o verný a poctivý obraz vykazovania svojho majetku vo výkazoch.

Zo 78 podnikov, ktoré zostavujú účtovné závierky podľa českých účtovných predpisov, vo svojich účtovných závierkach popisujú popri účtovných metódach metódu daňových odpisov, ktoré využívajú, čo predstavuje 10%, teda sedem podnikov, a vo väčšine prípadov ide o zrýchlenú metódu odpisovania.

Za predpokladu, že pokiaľ účtovná jednotka účtuje o odloženej dani ako o rozdielu medzi účtovnými a daňovými zostatkovými cenami dlhodobého majetku, tak využíva daňové odpisy, alebo vo svojej účtovnej závierke uvádza, že sú daňové odpisy využívané, bude ich podiel zo 78 podnikov 99%, čo predstavuje 77 podnikov.

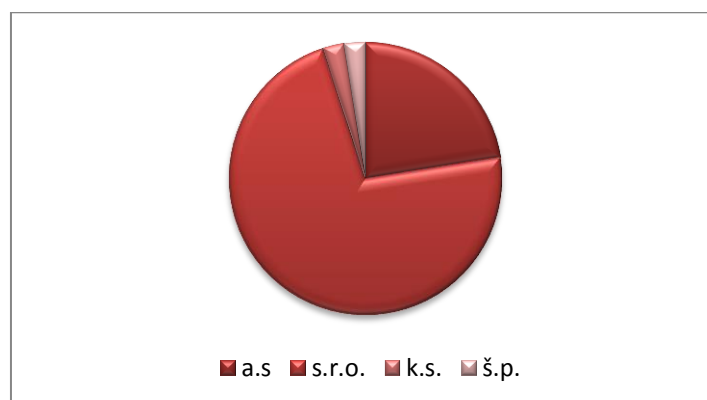
5.2 Analýza účtovných závierok slovenských korporácií

Rovnaká analýza bola prevedená aj na Top 100 slovenských podnikoch. Tieto podniky boli rozdelené na tie, ktoré sa pri zostavovaní účtovnej závierky riadia Medzinárodnými štandardmi účtovného výkazníctva (IFRS) a tie, ktoré sa riadia slovenskou legislatívou.



Obr. 4 Rozdelenie Top 100 slovenských podnikov na základe zostavenia účtovnej závierky

Podniky, ktorých účtovné závierky sú zostavené na základe Medzinárodných štandardov účtovného výkazníctva predstavujú 60%, teda 60 podnikov, a podniky, ktoré zostavujú účtovné závierky podľa slovenských predpisov predstavovali 40%, teda 40 podnikov.



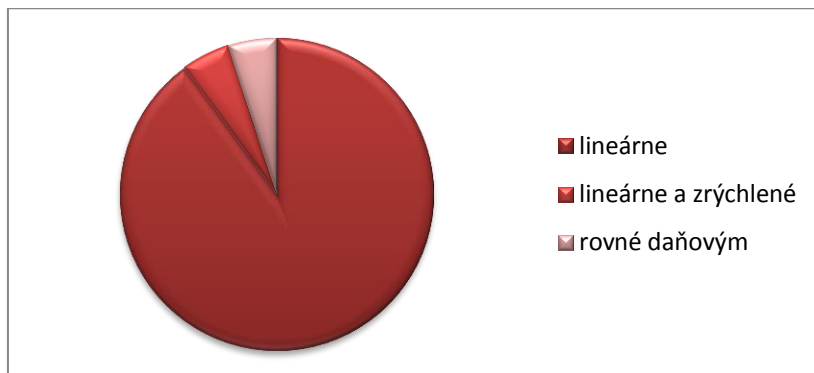
Obr. 5 Rozdelenie Top 100 slovenských podnikov podľa právnej formy

Tab. 7 Rozdelenie Top 100 slovenských podnikov podľa právnej formy

Právna forma SK podnikov	Počet podnikov
Akciová spoločnosť	9
Spoločnosť s ručením obmedzeným	29
Komanditná spoločnosť	1
Štátny podnik	1

Skupina slovenských podnikov, ktoré zostavujú účtovnú závierku podľa slovenských účtovných predpisov, je rozdelená podľa právnej formy jednotlivých podnikov. Spoločnosti s ručením obmedzeným majú najväčšie zastúpenie, 72%, 29 podnikov. Akciové spoločnosti tvoria 22%, 9 podnikov. Podiel 3% má komanditná spoločnosť

spolu so štátnym podnikom. V oboch prípadoch fyzicky predstavuje toto 3% zastúpenie jeden podnik.



Obr. 6 Rozdelenie Top 100 slovenských podnikov podľa metódy odpisovania majetku

Tab. 8 Rozdelenie Top 100 slovenských podnikov podľa metódy odpisovania majetku

Právna forma SK podnikov	Účtovná odpisová metóda		
	Lineárna	Lineárna a zrýchlená	Účtovné odpisy rovné daňovým
Akciová spoločnosť	8	1	0
Spoločnosť s ručením obmedzeným	26	1	2
Komanditná spoločnosť	1	0	0
Štátny podnik	1	0	0

Z týchto podnikov 90%, teda 36 využíva lineárne účtovné odpisy, 2 účtovné jednotky využívajú lineárne a zrýchlené účtovné odpisy a na koniec 2 účtovné jednotky vykazujú svoje účtovné odpisy rovné daňovým odpisom. Percentuálne 2 podniky predstavujú 5%. Z analýzy Top 100 slovenských korporácií vyplýva, že 95% podnikov sa snaží o verné a poctivé zobrazenie svojho dlhodobého majetku.

Z výsledku analýzy Top 100 podnikov z oboch krajín vyplýva, že v Českej republike menej podnikov zostavuje účtovné závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi účtovného výkazníctva (IFRS) ako na Slovensku. Najpočetnejšie zastúpenie z oboch krajín majú podniky s právnou formou spoločnosť s ručením obmedzeným (s.r.o.), a ako druhé najpočetnejšie sú akciové spoločnosti (a.s.). Metódy odpisovania, ktoré podniky väčšinou používajú pre vykázanie opotrebenia dlhodobého majetku sú účtovné rovnomerné odpisy. Ani v jednej z účtovných závierok podniky neuvádzajú využitie výkonových účtovných odpisov. V oboch

krajinách sa preukázalo rovnaké 5% zastúpenie podnikov, ktorých účtovné odpisy zodpovedajú daňovým odpisom, pričom v Českej republike sú to 4 podniky a v Slovenskej republike 2 podniky. Zo zistených výsledkov je možné vytvoriť záver, že tak ako aj v Českej republike, aj na Slovensku sa účtovné jednotky snažia o verné a poctivé zobrazenie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Záver

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok predstavuje dôležitú časť aktív podniku, ktoré prechádza určitými fázami. Jednou z týchto fáz je fáza opotrebenia dlhodobého majetku. Každý majetok fyzicky a morálne zastaráva, a je dôležité v rámci vykazovania verného a poctivého obrazu majetku v podniku vybrať najvhodnejšiu metódu, ktorá opotrebenie majetku najlepšie zachytí. Z účtovného hľadiska účtovné odpisy vyjadrujú trvalé zníženie hodnoty dlhodobého majetku. Z daňového hľadiska daňové odpisy slúžia pre úpravu a výpočet základu dane.

Cieľom bakalárskej práce je charakterizovať dlhodobý hmotný a nehmotný majetok podniku a charakterizovať účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a poukázať na ich vplyv na finančnú pozíciu účtovnej jednotky prostredníctvom rôznych praktických príkladov.

Záver bakalárskej práce bol zameraný na analýzu českých a slovenských korporácií, kde z jednotlivých účtovných výkazov na konci účtovného obdobia boli vybrané a spracované tie informácie, ktoré priamo súvisia s bakalárskou prácou. Jednotlivé účtovné závierky boli určené ako predvolené zdroje, z ktorých boli informácie čerpané. Na základe získaných informácií o jednotlivých korporáciách, boli tieto účtovné jednotky rozdelené do rôznych kategórií, hlavne podľa metodiky odpisovania dlhodobého hmotného a nehmotného majetku. Po vykonaní analýzy Top 100 českých podnikov, je možné dospieť k výsledku, že väčšina podnikov sa riadi českými účtovnými metódami, a 95% z týchto podnikov sa snaží o vykazovanie verného a poctivého zobrazenia svojho majetku. Tento záver vychádza zo skutočnosti že týchto 95% podnikov, teda 74 podnikov z celkových 78, ktoré vystavujú účtovnú závierku podľa českých účtovných predpisov, využívajú metódy účtovných odpisov, pre zachytenie opotrebenia majetku.

Pre porovnanie bola vykonaná analýza Top 100 slovenských korporácií, kde rozdiel medzi českými korporáciami a slovenskými korporáciami bol v zostavovaní účtovných závierok. Zo 100 slovenských podnikov 40 podnikov zostavuje účtovné závierky na základe slovenskej legislatívy. Pri porovnaní s Českou republikou, je to o 38 podnikov menej. Čo sa týka metód odpisovania, tak ako aj v Českej republike, tak aj v Slovenskej republike 95% podnikov používa účtovné odpisy pre vykazovanie opotrebenia majetku. V oboch štátoch sa podniky snažia o verné poctivé zobrazenie majetku.

Zoznam použitej literatúry

Bokšová, J., *Účetní výkazy pod lupou I. Základy účetního výkaznictví*. 1.vyd. Praha: Linde Praha a.s., 2013. ISBN 978-80-720-1-921-2

Strouhal, J., Židlická, R., Cardová, Z., *Účetnictví Velká kniha příkladů*. 1. vyd. Brno: BizBooks, 2014. ISBN: 978-80-265-0154-1

Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů

Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Kastner software: Rozvaha [online]. 2018 [cit. 15.10.2018]. Dostupné z URL: <<https://www.formulare-ke-stazeni.cz/formular-rozvaha.html>>

Valouch, P., *Účetní a daňové odpisy 2010*. Praha: Grada Publishing a.s., 2010. ISBN: 978-80-247-3201-5

CZECH TOP 100 2018: *CZECH TOP 100*. [online]. 2018 [cit. 19.11.2018]. Dostupné z URL: <<https://www.czechtop100.cz/cs/projekty/zebrický/100-nejvyznamnejsich>>

Ministerstvo spravedlnosti České republiky: *Veřejný rejstřík a Sbírka listin*. [online]. 2018. [cit. 19.11.2018]. Dostupné z URL: <<https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik>>

Ministerstvo financií Slovenskej republiky: *Register účtovných závierok*. [online]. 2018. [cit. 27.11.2018]. Dostupné z URL: <<http://www.registeruz.sk/cruzpublic/domain/financialreport/show/6230479>>

Dzurenda, T., Orgoňová, V.: *Trend Top 200*. [online]. 2018. [cit. 27.11.2018]. Dostupné z URL: <<https://www.etrend.sk/rebrický-firiem/trend-top-200-3.html>>

Zoznam obrázkov a tabuliek

Zoznam obrázkov

Obr. 1 Rozdelenie Top 100 českých podnikov na základe zostavenia účtovnej zvierky	39
Obr. 2 Rozdelenie Top 100 českých podnikov podľa právnej formy	39
Obr. 3 Rozdelenie Top 100 českých podnikov podľa metódy odpisovania majetku .	40
Obr. 4 Rozdelenie Top 100 slovenských podnikov na základe zostavenia účtovnej zvierky	42
Obr. 5 Rozdelenie Top 100 slovenských podnikov podľa právnej formy	42
Obr. 6 Rozdelenie Top 100 slovenských podnikov podľa metódy odpisovania majetku	43

Zoznam tabuliek

Tab. 1 Odpisové sadzby	31
Tab. 2 Odpisové sadzby prvých odpisovateľov	32
Tab. 3 Doba odpisovania nehmotného majetku	34
Tab. 4 Koeficienty pre zrýchlené odpisovanie	35
Tab. 5 Rozdelenie Top 100 českých podnikov podľa právnej formy	40
Tab. 6 Rozdelenie Top 100 českých podnikov podľa metódy odpisovania majetku .	40
Tab. 7 Rozdelenie Top 100 slovenských podnikov podľa právnej formy	42
Tab. 8 Rozdelenie Top 100 slovenských podnikov podľa metódy odpisovania majetku	43

Zoznam príloh

Príloha č. 1 Odpisové skupiny a počet rokov odpisovania podľa §30 ods. 1, Zákona č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov	49
Príloha č. 2 Zoznam Top 100 českých korporácií	49
Príloha č. 3 Zoznam Top 100 slovenských korporácií	52

Príloha č. 1 Odpisové skupiny a počet rokov odpisovania podľa §30 ods. 1, Zákona č. 586/1992 Sb., o dani z príjmov

Odpisová skupina	Doba odpisovania
1	3 roky
2	5 rokov
3	10 rokov
4	20 rokov
5	30 rokov
6	50 rokov

Príloha č. 2 Zoznam Top 100 českých korporácií

SPOLOČNOSŤ	IČO
ŠKODA AUTO a.s.	00177041
ČEZ, a.s.	45274649
AGROFERT, a.s.	26185610
Energetický a průmyslový holding, a.s.	28356250
UNIPETROL, a.s.	61672190
FOXCONN CZ s.r.o.	25938002
MORAVIA STEEL a.s.	63474808
BOSCH Group ČR	46678735
ČEPRO, a.s.	60193531
MOL Česká republika, s.r.o.	49450301
innogy Česká republika a.s.	24275051
O2 Czech Republic a.s.	60193336
GECO, a.s.	63080737
Metrostav a.s.	00014915
VEOLIA ČESKÁ REPUBLIKA, a.s.	49241214
Porsche Česká republika s.r.o.	25654012
MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o.	26450691
T-Mobile Czech Republic a.s.	64949681
České dráhy, a.s.	70994226
ARMEX GROUP s.r.o.	05735025
METALIMEX a. s.	00000931
BOSCH DIESEL s.r.o.	46995129
Siemens, s.r.o.	00268577
DELOITTE ADVISORY S.R.O.	27582167
Globus ČR, k.s.	63473291
Iveco Czech Republic, a. s.	48171131
Česká telekomunikační infrastruktura a.s.	04084063
Alza.cz a.s.	27082440
Robert Bosch, spol. s r.o.	46678735

ČEPS, a.s.	25702556
AGEL a.s.	00534111
Pražská energetika, a.s.	60193913
W.A.G. payment solutions, a.s.	26415623
AVAST Software a.s.	2176475
kiwi.com s.r.o.	29352886
CZECHOSLOVAK GROUP A.S.	03472302
Česká pošta, s.p.	47114983
Alliance Healthcare s.r.o.	14707420
Eberspächer spol. s r.o.	48027812
DEK a.s.	27636801
BOHEMIA ENERGY entity s.r.o.	27386732
Automotive Lighting s.r.o.	25133152
JOHNSON CONTROLS AUTOMOBILOVÉ SOUČÁSTKY, k.s.	46711953
EUROVIA CS, a.s.	45274924
AURES Holdings a.s.	01759299
EP Energy, a.s.	29259428
SAS Autosystemtechnik s.r.o.	25077830
AGC Flat Glass Czech a.s., člen AGC Group	14864576
Vodafone Czech Republic a.s.	25788001
Samsung Electronics Czech and Slovak, s.r.o.	28987322
Ferona, a.s.	26440181
Johnson Controls Autobaterie spol. s r.o.	46709410
TRW Automotive Czech s.r.o	26706342
ČD Cargo, a.s.	28196678
Pražská plynárenská, a.s.	60193492
ŠKODA TRANSPORTATION s.r.o.	62623753
Philip Morris ČR a.s.	14803534
eD' system Czech, a.s.	47974516
VEOLIA Energie ČR, a.s.	45193410
LEGO Production s.r.o.	26128209
BOHEMIA SEKT, S.R.O.	45358711
Český Aeroholding, a.s.	24821993
Imperial Tobacco CR, s.r.o.	43005012
Adient Bor s.r.o.	02397811
PHARMOS, a.s.	19010290
Bidfood Czech Republic s.r.o.	28234642
ViaPharma s.r.o.	14888742
SWS a.s.	63485826
TOYOTA TSUSHO EUROPE S.A.	26455137
EP ENERGY TRADING, a.s.	27386643
IKEA Česká republika, s.r.o.	27081052
KIEKERT-CS, s.r.o.	49284975

Severočeské doly a.s.	49901982
Magna Exteriors (Bohemia) s.r.o.	26195348
FAST ČR, a.s.	26726548
VÍTKOVICE STEEL, a. s.	26726548
Benteler ČR s.r.o.	63145936
WITTE Nejdek, spol. s r.o.	40525881
Miele technika s.r.o.	26307391
DEZA, a.s.	00011835
CARBOUNION BOHEMIA, spol. s r.o.	25692917
MITAS a.s.	00012190
NET4GAS, s.r.o.	27260364
Tyco Electronics Czech s.r.o.	48910791
SAINT-GOBAIN ADFORS CZ s.r.o.	00012661
JUTA a.s.	45534187
H R U Š K A , spol. s r.o.	19014325
Brembo Czech s.r.o.	28599888
Notino, s.r.o.	27609057
dm drogerie markt s.r.o.	47239581
Centropol Energy a.s.	25458302
SPORTISIMO S.R.O.	26194627
PROMET GROUP a.s.	25892975
Pražské vodovody a kanalizace, a.s.	25656635
Sev.en EC, a.s.	28786009
BORGERS CS spol. s r.o.	49787365
Krajská zdravotní, a.s.	25488627
Huawei Technologies (Czech) s.r.o.	27367061
DHL Express (Czech Republic) s.r.o.	25683446
Benteler Automotive Rumburk s.r.o.	25492080

Príloha č. 3 Zoznam Top 100 slovenských korporácií

SPOLOČNOSŤ	IČO
Volkswagen Slovakia, a.s.	35757442
Kia Motors Slovakia, s.r.o.	35876832
Slovnaft, a.s.	31322832
PCA Slovakia, s.r.o.	36256013
U.S. Steel Košice, s.r.o.	36199222
Samsung Electronics Slovakia, s.r.o.	36249564
Slovenské elektrárne, a.s.	35829052
Slovenský plynárenský priemysel, a.s.	35815256
Tesco Stores SR, a.s.	31321828
Mobis Slovakia, s.r.o.	35876557
OKTE, a.s.	45687862
Foxconn Slovakia, s.r.o.	35683724
Lidl Slovenská republika, v.o.s.	35793783
Schaeffler Slovensko, s.r.o.	31585604
Kaufland Slovenská republika, v.o.s.	35790164
Continental Matador Rubber, s.r.o.	36709557
ZSE Energia, a.s.	36677281
Eustream, a.s.	35910712
Tesco International Clothing Brand, s.r.o.	36666696
Slovak Telekom, a.s.	35763469
SAS Automotive, s.r.o.	35799218
Stredoslovenská energetika, a.s.	36403008
Faurecia Automotive Slovakia, s.r.o.	50170074
Continental Matador Truck Tires, s.r.o.	36305448
Orange Slovensko, a.s.	35697270
Billa, s.r.o.	31347037
Stredoslovenská distribučná, a.s.	36442151
Phoenix Zdravotnícke zásobovanie, a.s.	34142941
IKEA Components, s.r.o.	35787953
Západoslovenská distribučná, a.s.	36361518
Mondi SCP, a.s.	31637051
OMV Slovensko, s.r.o.	00604381
Unipharma, 1. slov. lekárnická, a.s.	31625657
Eset, s.r.o.	31333532
ZF Slovakia, a.s.	36707341
Niké, s.r.o.	00603741
Adient Slovakia, s.r.o.	50100980
Tipos národná lotériová spoločnosť, a.s.	31340822

Metro Cash & Carry SR, s.r.o.	45952671
Slov. elektrizačná prenosová sústava, a.s.	35829141
Shell Slovakia, s.r.o.	31361081
Duslo, a.s.	35826487
Východoslovenská energetika, a.s.	44483767
SPP - distribúcia, a.s.	35910739
Strabag Pozemné a inžinierske stavitel'stvo, s.r.o	31355161
Fortuna SK, a.s.	00684881
Porsche Slovakia, s.r.o.	31362788
Yura Corporation Slovakia, s.r.o.	35913061
Slovalco, a.s.	31587011
Magneti Marelli Slovakia, s.r.o.	36751758
ZKW Slovakia, s.r.o.	36657913
Škoda Auto Slovensko, s.r.o.	31347215
Hanon Systems Slovakia, s.r.o.	36805602
Continental Automotive Systems Slovakia, s.r.o	36633623
Vaillant Industrial Slovakia, s.r.o.	35895772
Východoslovenská distribučná, a.s.	36599361
Getrag Fort Transmissons Slovakia, s.r.o.	36589012
Slovenská pošta, a.s.	36631124
Unipetrol Slovensko, s.r.o.	35777087
Doprastav, a.s.	31333320
TRW Automotive (Slovakia), s.r.o.	35829761
Med - Art, s.r.o.	34113924
Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.	35914921
Mercedes-Benz Slovakia, s.r.o.	35780754
Národná diaľničná spoločnosť, a.s.	35919001
Elgas, k.s.	36314242
Bekaert Hlohovec, a.s.	36234052
Whirlpool Slovakia, s.r.o.	35796570
Nay, a.s.	35739487
Lear Corporation Seating Slovakia, s.r.o.	36663662
WESTech, s.r.o.	35796111
O2 Slovakia, s.r.o.	35848863
Visteon Electronics Slovakia, s.r.o.	47771089
Tipsport SK, a.s.	36436861
ČEZ Slovensko, s.r.o.	36797332
ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.	35857749
Embraco Slovakia, s.r.o.	35734132
Labaš, s.r.o.	36183181
Železiarne Podbrezová, a.s.	31562141

IBM International Services Centre, s.r.o.	35852631
Lesy Slovenskej republiky, š.p.	36038351
Petroltrans, a.s.	36592170
Tatravagónka, a.s.	31699847
C&A Mode, s.r.o.	35838248
GGT, a.s.	35791829
IKEA Industry Slovakia, s.r.o.	31354572
Siemens, s.r.o.	31349307
Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.	35792108
Panasonic Industrial Devices Slovakia, s.r.o.	36372285
Enagro, a.s.	43814808
Sungwoo Hitech Slovakia, s.r.o.	36441392
Datalogic Slovakia, s.r.o.	35955660
Essity Slovakia, s.r.o.	36590941
Nidec Global Appliance Slovakia, s.r.o.	35800399
U-Shin Slovakia, s.r.o.	35893427
Protherm Production, s.r.o.	34109340
MS Strategy Capital, s.r.o.	35871733
BSH Drives and Pumps, s.r.o.	36187828
Minerfin, a.s.	31401333
Inteva Products Slovakia, s.r.o.	35928158

ANOTAČNÍ ZÁZNAM

AUTOR	Diana Balážiová		
STUDIJNÍ OBOR	6208R163 Podniková ekonomika a finanční management		
NÁZEV PRÁCE	Vykazovanie trvalého zníženia hodnoty dlhodobých hmotných a nehmotných aktív v obchodných korporáciách		
VEDOUĆÍ PRÁCE	doc. Ing. Jiřina Bokšová, Ph.D.		
KATEDRA	KFU - Katedra financí a účetnictví	ROK ODEVZDÁNÍ	2018
POČET STRAN	54		
POČET OBRÁZKŮ	6		
POČET TABULEK	8		
POČET PŘÍLOH	3		
STRUČNÝ POPIS	<p>Bakalárska práca je zameraná na dlhodobý majetok v podniku, a porovnanie metód odpisovania dlhodobého majetku. Cieľom bakalárskej práce je charakterizovať dlhodobý hmotný a nehmotný majetok podniku a charakterizovať účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a poukázať na ich vplyv vo výkazoch prostredníctvom rôznych praktických príkladov. Teoretická časť obsahuje definície dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, metódy odpisovania z účtovného a daňového hľadiska podľa českej legislatívy. Praktická časť je zameraná na analýzu Top 100 Českých a Top 100 Slovenských podnikov. Podniky sú rozdelené do rôznych kategórií, s cieľom analyzovať použité odpisové metódy.</p>		
KLÍČOVÁ SLOVA	Dlhodobý majetok, účtovné odpisy, daňové odpisy, splatná daň z príjmu, odložená daň z príjmu		

ANNOTATION

AUTHOR	Diana Balážiová		
FIELD	6208R163 Business Management and Finance		
THESIS TITLE	Reporting of permanent impairment of tangible and intangible assets in trading corporations		
SUPERVISOR	doc. Ing. Jiřina Bokšová, Ph.D.		
DEPARTMENT	KFU - Department of Finance and Accounting	YEAR	2018
NUMBER OF PAGES	54		
NUMBER OF PICTURES	6		
NUMBER OF TABLES	8		
NUMBER OF APPENDICES	3		
SUMMARY	<p>Bachelor's thesis is focused on long-term assets in the company, and comparison of methods of depreciation of long-term assets. The aim of the bachelor thesis is to characterize the long-term tangible and intangible assets of the enterprise and to characterize the accounting and tax depreciation of long-term intangible and tangible assets and to point to their influence on the statements through various practical examples. The theoretical part contains definitions of long-term intangible and tangible assets, methods of depreciation from the accounting and tax point of view according to Czech legislation. The practical part is focused on analysis of Top 100 Czech and Top 100 Slovak enterprises. Businesses are divided into different categories to analyze the depreciation methods used.</p>		

KEY WORDS

Long-term assets, accounting depreciation of assets, tax depreciation of assets, income tax payable, deferred income tax